

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

В.о.голови правління (посада)	_____ (підпис) МП	Буян Сергій Іванович (прізвище та ініціали керівника) <u>28.04.2012</u> (дата)
----------------------------------	-------------------------	---

Річна інформація емітента цінних паперів за 2011 рік

1. Загальні відомості

- 1.1. Повне найменування емітента
 ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"
- 1.2. Організаційно-правова форма емітента
 Відкрите акціонерне товариство
- 1.3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ емітента
 03361402
- 1.4. Місцезнаходження емітента
 18000, Україна, Черкаська обл., Соснівський район р-н, м.Черкаси, вулиця Громова, 142
- 1.5. Міжміський код, телефон та факс емітента
 (0472) 32-79-00, (0472) 32-79-02
- 1.6. Електронна поштова адреса емітента
 03361402@afr.com.ua

2. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

- | | |
|---|--|
| 2.1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії | <u>28.04.2012</u>
(дата) |
| 2.2. Річна інформація опублікована у _____

(номер та найменування офіційного друкованого видання) | 79 Бюлетень "Відомості Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку"
<u>28.04.2012</u>
(дата) |
| 2.3. Річна інформація розміщена на власній сторінці | _____
немає _____ в мережі Інтернет

(адреса сторінки) _____
(дата) |

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації	
1. Основні відомості про емітента:	
а) ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента	X
б) інформація про державну реєстрацію емітента	X
в) банки, що обслуговують емітента	X
г) основні види діяльності	X
г) інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
д) відомості щодо належності емітента до будь-яких об'єднань підприємств	
е) інформація про рейтингове агентство	
є) інформація про органи управління емітента	
2. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
3. Інформація про чисельність працівників та оплату їх праці	X
4. Інформація про посадових осіб емітента:	
а) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
б) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
5. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	X
6. Інформація про загальні збори акціонерів	
7. Інформація про дивіденди	
8. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
9. Відомості про цінні папери емітента:	
а) інформація про випуски акцій емітента	X
б) інформація про облігації емітента	
в) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
г) інформація про похідні цінні папери	
г) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду	
д) інформація щодо виданих сертифікатів цінних паперів	X
10. Опис бізнесу	X
11. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента:	
а) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
б) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
в) інформація про зобов'язання емітента	X
г) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
г) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
12. Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів	
13. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду	X
14. Інформація про стан корпоративного управління	X
15. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
16. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
а) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
б) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
в) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
г) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами	

іпотечних активів та інших активів на кінець звітної періоду

г) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітної року

17. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
18. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
19. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
20. Основні відомості про ФОН
21. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
22. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
23. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
24. Правила ФОН
25. Річна фінансова звітність X
26. Копія(ї) протоколу(ів) загальних зборів емітента, що проводились у звітному році (для акціонерних товариств) (додається до паперової форми при поданні інформації до Комісії)
27. Аудиторський висновок X
28. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності)
29. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)
30. Примітки:
 1. Товариство не належить до будь-яких об'єднань підприємств.
 2. Засновників фізичних осіб на момент створення товариства не було.
 3. Фізичних осіб, що володіють 10 і більше відсотків акцій емітента немає.
 4. За результатами фінансово-господарської діяльності за 2011 рік, рішення про нарахування та виплату дивідендів не приймалося.
 5. Процентні облігації товариством не випускалися.
 6. Дисконтні облігації не випускалися.
 7. Цільові облігації не випускалися.
 8. Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом (емісія яких підлягає реєстрації) (крім іпотечних облігацій, іпотечних сертифікатів, сертифікатів ФОН) не заповнена в зв'язку з тим, що інші цінні папери не випускалися.
 9. Викуп власних акцій протягом звітної періоду не здійснювався.
 10. Сертифікати інших цінних паперів не видавалися, замовлених бланків сертифікатів інших цінних паперів не було
 11. Інформація про зобов'язання емітента (за кожним випуском облігацій)- облігації не випускалися зобов'язань немає.
 12. Інформація про зобов'язання емітента (за фінансовими інвестиціями в корпоративні права) зобов'язань за фінансовими інвестиціями в корпоративні права немає
 13. Товариство послугами рейтингового агентства не користувалось.
 14. Гарантії третіх осіб не надавалися.

У 2010 - 2011 роках Загальні збори акціонерів ВАТ "Черкасигаз" не проводилися.

3. Основні відомості про емітента

3.1. Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента

- 3.1.1. Повне найменування
ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ
"ЧЕРКАСИГАЗ"
- 3.1.2. Скорочене найменування (за наявності)
ВАТ "Черкасигаз"
- 3.1.3. Організаційно-правова форма
Відкрите акціонерне товариство
- 3.1.4. Поштовий індекс
18000
- 3.1.5. Область, район
Черкаська обл. Соснівський район р-н
- 3.1.6. Населений пункт
м.Черкаси
- 3.1.7. Вулиця, будинок
вулиця Громова, 142

3.2. Інформація про державну реєстрацію емітента

- 3.2.1. Серія і номер свідоцтва
А00 № 153100
- 3.2.2. Дата державної реєстрації
27.12.1991
- 3.2.3. Орган, що видав свідоцтво
Виконавчий комітет Черкаської міської ради
- 3.2.4. Зареєстрований статутний капітал (грн.)
35 466 579,25
- 3.2.5. Сплачений статутний капітал (грн.)
35 466 579,25

3.3. Банки, що обслуговують емітента

- 3.3.1. Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті
Черкаси, облуправління ВАТ "Ощадбанку"
- 3.3.2. МФО банку
354507
- 3.3.3. Поточний рахунок
260013001477
- 3.3.4. Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті
д/н
- 3.3.5. МФО банку
д/н
- 3.3.6. Поточний рахунок
д/н

3.4. Основні види діяльності

- 40.22.0 - Розподілення та постачання газу
51.51.0 - Оптова торгівля паливом
45.33.3 - Газопровідні роботи

3.5. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії
----------------	--------------------------	-------------	---------------------------	------------------------------

				(дозволу)
1	2	3	4	5
Використання джерел іонізуючого випромінювання	Серія ОВ № 000613	17.10.2007	Державний комітет ядерного регулювання України	17.10.2012
Опис	Ліцензія дійсна до 17 жовтня 2012 року, подальших прогнозів немає.			
Постачання природного газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом	АБ 527155	28.03.2010	Національна комісія регулювання електроенергетики України	28.03.2015
Опис	Ліцензія діє до 28 березня 2015 року, подальших прогнозів немає			
Розподіл природного, нафтового газу та газу (метану) вугільних родовищ	АБ 524154	21.03.2010	Національна комісія регулювання електроенергетики України	21.03.2015
Опис	Ліцензія дійсна до 21 березня 2015 року подальші прогнози поки, що невідомі.			
Господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури (за переліком робіт згідно з додатком	Серія АВ № 475739	23.06.2009	Міністерство регіонального розвитку та будівництва України Інспекція державного архітектурно-будів	23.06.2014
Опис	Ліцензія дійсна до 23 червня 2014 року, подовження дії ліцензії буду обговорено додатково.			
Внутрішні перевезення вантажів вантажними автомобілями, причепами та напівпричепами	АВ №504461	15.12.2009	Міністерство транспорту та зв'язку України Головна державна інспекція на автомобільному транспорті	15.12.2014
Опис	Ліцензія дійсна до 15 грудня 2014 року, подовження дії ліцензії буду обговорено додатково.			
На виконання робіт підвищеної небезпеки на експлуатацію (застосування) обладнання підвищеної небезпеки	274.11.71-45.33.1	29.09.2011	Державний комітет України промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду Управління держ	29.09.2016
Опис	Дозвіл діє до 29 вересня 2016 року, подальших прогнозів немає.			
Торговий патент на право здійснення торговельної діяльності	ТПБ № 865948	01.04.2011	ДПІ у місті Черкаси	31.03.2014
Опис	Патент діє до 31 березня 2014 року, подальших прогнозів немає.			

4. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Державний комітет по нафті і газу "Держкомнафтогаз"	0	01001, Україна, Київська обл., - р-н, м.Київ, вулиця Артема буд.60	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт		Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)

5. Інформація про чисельність працівників та оплату їх праці

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу 2796 (осіб).

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 65 (осіб):

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) 0 (осіб).

Фонд оплати праці: 83 249,8 тис.грн., що на 20% більше порівняно з показником за аналогічний період минулого року.

Середньомісячна заробітна плата одного працюючого за 2011 рік становить 2481 гривень, що на 18 відсотків більше порівняно із заробітною платою одного працівника за 2010 рік.

Годинна тарифна ставка працівника 1 розряду на 31.12.2011 р. складає 1425 гривень.

Заборгованість з виплати заробітної плати станом на 31.12.2011р. по ВАТ "Черкасигаз" відсутня.

За 12 місяців 2011 року необхідного збільшення чисельності штату працівників, які забезпечують транспортування та постачання природного газу, не проводилося, що зумовлено існуючим підходом до формування тарифів, які не забезпечують фактичних економічно обгрунтованих витрат на ці види діяльності.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента: Протягом 2011 року підприємство було укомплектоване персоналом на 92 відсотка. Інженерно-технічні працівники підвищували кваліфікацію на семінарах та курсах в навчальних закладах, на 2011 рік було заключено договір з навчальним закладом у м. Львів. Працівники робочих спеціальностей підвищували кваліфікацію переважно в навчальному центрі підготовки та перепідготовки робітників товариства, який є структурним підрозділом товариства. Забезпечено організований прийом та розміщення на робочих місцях новоприйнятих працівників. Усі сліжки та підрозділи в товаристві очолюються кваліфікованими спеціалістами та керівниками. До кадрового резерву зараховано 32 особи, всі працівники, які зараховані до кадрового резерву, мають повну вищу освіту. Соціальні питання працівників вирішуються згідно умов Колективного договору товариства.

6. Інформація про посадових осіб емітента

6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

6.1.1. Посада

В.о. голови правління

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Буян Сергій Іванович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1966

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

16

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

Голова правління публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Луганськгаз"

6.1.8. Опис

В межах повноважень визначених статутом, здійснює управління фінансово-

господарською діяльністю товариства. Посадова особа інформації про суму одержаної за звітний період винагороди не надала. Посадова особа не займає інші посади на будь-яких підприємствах або організаціях. Посадова особа непогашеної судимості за посадові або корисливі злочини немає. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних.

6.1.1. Посада

Член Правління

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Шульга Світлана Григорівна

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1963

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

17

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

заступник голови правління з питань економіки та фінансів ВАТ "Черкасигаз"

6.1.8. Опис

Приймає участь у засіданнях правління, виконує повноваження передбачені статутом. Посадова особа не надала даних про розмір винагороди отриманої в звітному періоді. Посадова особа не займає будь-які посади на інших підприємствах або організаціях. Посадова особа непогашеної судимості за посадові або корисливі злочини не має. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних.

6.1.1. Посада

Член Правління

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Сириця Вадим Дмитрович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1952

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

24

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

Головний інженер ВАТ "Черкасигаз"

6.1.8. Опис

Приймає участь у засіданнях правління. Забезпечує виконання функцій передбачених статутом. Посадова особа не надала даних про розмір отриманої винагороди. Посадова особа не займає будь-які посади на інших підприємствах або організаціях. Посадова особа непогашеної судимості за посадові або корисливі злочини немає. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних.

6.1.1. Посада

Член Правління

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Чайка Вікторія Вікторівна

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1966

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

13

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

Начальник відділу матеріально-технічного забезпечення ВАТ "Кіровоградгаз"

6.1.8. Опис

Виконую повноваження передбачені статуту товариства. Приймає участь у засіданнях правління. Посадова особа не надала інформації щодо розміру отриманої винагороди у звітному році. Посадова особа не займає будь-які посади на інших підприємствах або організаціях. Посадова особа непогашеної судимості за посадові або корисливі злочини немає. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних.

6.1.1. Посада

Голова Наглядової ради

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Воронін Ігор Павлович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1968

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

20

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

Заступник голови правління НАК "Нафтогаз України"

6.1.8. Опис

На момент обрання представник НАК "Нафтогаз" України. Забезпечує виконання функцій наглядової ради передбачених статуту товариства. Посадова особа не надала інформації про розмір отриманої нею винагороди у звітному році. Товариство не володіє інформацією щодо інших посад, які займає посадова особа. Посадова особа непогашеної судимості за посадові або корисливі злочини немає. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних.

6.1.1. Посада

Член Наглядової ради

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Величко Юрій Васильович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1969

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

17

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

Заступник начальника департаменту НАК "Нафтогаз України"

6.1.8. Опис

Виконує повноваження передбачені статутом товариства. Посадова особа не надала інформації щодо розміру отриманої винагороди у звітному році. Посадова особа непогашеної судимості за посадові або корисливі злочини не має. Товариство не володіє інформацію щодо інших посад, які займає посадова особа. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних. Товариство не володіє інформацію щодо інших посад, які займає посадова особа

6.1.1. Посада

Член Наглядової ради

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Сабіров Ельдар Муллаханович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1969

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

18

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

Директор департаменту майнових відносин та реформування власності Міністерства палива та енергетики України

6.1.8. Опис

Виконує функції передбачені статутом товариства. Посадова особа не надала інформації щодо розміру отриманої винагороди у звітному році. Товариство не володіє інформацію щодо інших посад, які займає посадова особа

Посадова особа непогашеної судимості за посадові або корисливі злочини не має. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних. Товариство не володіє інформацію щодо інших посад, які займає посадова особа

6.1.1. Посада

Член Наглядової ради

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Хмельковська Олександра Іванівна

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1942

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

38

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

Керівник Групи з корпоративних прав та реформування власності ВАТ "Черкасигаз"

6.1.8. Опис

Виконує повноваження передбаченні статутом товариства, являється секретарем Наглядової ради. Інформації про розмір отриманої винагороди посадова особа не надала. Посадова особа непогашеної судимості за посадові або корисливі злочини немає. Посадова особа не займає інші посади на будь-яких інших підприємствах і організаціях. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних.

6.1.1. Посада

Голова Ревізійної комісії

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Чухліб Анатолій Петрович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1955

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

25

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

Начальник ревізійного відділу НАК "Нафтогаз України"

6.1.8. Опис

Виконує повноваження передбаченні статутом товариства. Посадова особа не надала інформації щодо розміру отриманої нею винагороди. Посадова особа непогашеної судимості за посадові або корисливі злочини не має. Товариство не володіє інформацією щодо інших посад, які займає посадова особа. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних.

6.1.1. Посада

Член Наглядової ради

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Бородін Костянтин Васильович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1973

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

12

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

Пресс-секретар Міністерства палива та енергетики України

6.1.8. Опис

Виконує повноваження передбаченні статутом товариства. Посадова особа не надала інформації про розмір отриманої нею винагороди. Посадова особа непогашеної судимості за

посадові або корисливі злочини не має. Товариство не володіє інформацію щодо інших посад, які займає посадова особа. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних.

6.1.1. Посада

Головний бухгалтер

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Шаповал Алла Іванівна

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1975

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

5

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

ВАТ "Темп" - головний бухгалтер

6.1.8. Опис

Відповідає за стан бухгалтерського обліку та звітності товариства має право другого підпису на всіх фінансово-господарських документах. Посадова особа не надала інформації про розмір отриманої винагороди. Посадова особа не займає інших посад на будь-яких підприємствах або організаціях. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних.

6.1.15 Згідно з рішенням Наглядової ради від 24 жовтня 2011 року (протокол № 25) відбулися зміни в складі посадових осіб:

6.1.15.1 Виведений зі складу правління (протокол засідання Наглядової ради № 25 від 24.10.2011 р., наказ від 24.10.2011 р. № 417- П про звільнення з посади заступника голови правління) Заруба Анатолій Миколайович, паспорт серія СН № 434502, виданий 18.03.1997 року Московським РУГУ МВС України в м. Києві, який володіє часткою в статутному капіталі емітента 0,00 %;

6.1.15.2. Призначено членом правління (протокол засідання Наглядової ради № 25 від 24.10.2011 р.) Захарченко Олександр Анатолійович, паспорт серія КН № 305479 виданий 29.01.1997 року Автозаводським РВ КМУ УМВС України в Полтавській області, який володіє часткою в статутному капіталі емітента 0,00 %.

6.1.1. Посада

Член правління

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Стародуб Олег Олександрович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1975

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

12

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

Заступник голови правління публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Лугансьгаз"

6.1.8. Опис

Приймає участь у засіданнях правління, виконує повноваження передбачені статутом. Посадова особа не надала даниї про розмір винагороди отриманої в звітному періоді. Посадова особа не займає будь-які посади на інших підприємствах або організаціях. Посадова особа непогашеної судимості за посадові або корисливі злочини немає. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних.

6.1.1. Посада

Член правління-перший заступник в.о. голови правління

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Півень Олександр Борисович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1972

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

10

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

Перший заступник голови правління публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Лугансьгаз"

6.1.8. Опис

Забезпечує виконання повноважень та обов'язків визначених статутом товариства. Посадова особа вважає недоцільним надавати данні, щодо отриманої винагороди. Посадова особа не займає будь-які посади на інших підприємствах або організаціях. Посадова особа непогашеної судимості за посадові або корисливі злочини немає. Посадова особа не дала згоди на розголошення своїх паспортних даних.

6.1.1. Посада

Член правління

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Захарченко Олександр Анатолійович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

- - -

6.1.4. Рік народження

1972

6.1.5. Освіта

вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)

1

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав

На момент обрання - Заступник голови правління з виробничних питань

6.1.8. Опис

Призначений членом правління на засіданні Наглядової ради 24.10.2011 р. прот.№ 25
Забезпечує виконання повноважень та обов'язків визначених статутом товариства. Посадова
особа вважає недоцільним надавати данні, щодо отриманої винагороди. Посадова особа не
займає будь-які посади на інших підприємствах або організаціях. Посадова особа непогашеної
судимості за посадові або корисливі злочини немає.Посадова особа не дала згоди на
розголошення своїх паспортних даних.

6.2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						Прості іменні	Прості на пред'явника	Привілейовані іменні	Привілейовані на пред'явника
В.о. голови правління	Буян Сергій Іванович	- - -		0	0	0	0	0	0
Член Правління	Шульга Світлана Григорівна	- - -	19.07.1998	496	0,00035	496	0	0	0
Член Правління	Сириця Вадим Дмитрович	- - -		0	0	0	0	0	0
Член Правління	Чайка Вікторія Вікторівна	- - -		0	0	0	0	0	0
Голова Наглядової ради	Воронін Ігор Павлович	- - -	26.10.2004	1 000	0,0007	1 000	0	0	0
Член Наглядової ради	Величко Юрій Васильович	- - -	26.10.2004	5 116	0,00361	5 116	0	0	0
Член Наглядової ради	Сабіров Ельдар Муллаханович	- - -	26.05.2007	100	0,00007	100	0	0	0
Член Наглядової ради	Хмельковська Олександра Іванівна	- - -	19.07.1996	50	0,00004	50	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Чухліб Анатолій Петрович	- - -	26.05.2007	100	0,00007	100	0	0	0
Член Наглядової ради	Бородін Костянтин Васильович	- - -	25.05.2007	100	0,00007	100	0	0	0
Головний бухгалтер	Шаповал Алла Іванівна	- - -		0	0	0	0	0	0
Член правління	Стародуб Олег Олександрович	- - -		0	0	0	0	0	0
Член правління-перший заступник в.о. голови	Півень Олександр Борисович	- - -		0	0	0	0	0	0

правління									
Член правління	Захарченко Олександр Анатолійович	- - -		0	0	0	0	0	0
Усього				6 962	0,00491	6 962	0	0	0

7. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						Прості іменні	Прості на пред'явника	Привілейовані іменні	Привілейовані на пред'явника
Публічне акціонерне товариство Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	20077720	01001, Україна, Київська обл., Печерський р-н, м.Київ, вулиця Богдана Хмельницького, буд.6	25.09.1998	72 351 822	51	72 351 822	0	0	0
ТОВ "Фінлекс-Інвест"	20036655	03127, Україна, Київська обл., д/н р-н, м.Київ, проспект 40-річчя Жовтня будинок, 100/2	25.05.2007	34 683 801	24,45	34 683 801	0	0	0
ТОВ "Міжрегіональна торговельна компанія"	32851967	03150, Україна, Київська обл., д/н р-н, м.Київ, вулиця Тверська, будинок 6, офіс 303	10.08.2004	23 325 441	16,44	23 325 441	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт		Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						Прості іменні	Прості на пред'явника	Привілейовані іменні	Привілейовані на пред'явника
Усього				130 361 064	91,89	130 361 064	0	0	0

10. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ТОВ "Юніс реєстр-консалтинг"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	25289154
Місцезнаходження	01014, Україна, Київська обл., Печерський р-н, м.Київ, вулиця Струтинського, буд. 31-37
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 318128
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	06.03.2007
Міжміський код та телефон	(044) 285-04-56;
Факс	(044) 284-99-72;
Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність з ведення реєстру власників іменних цінних паперів
Опис	Товариство не змінювало юридичну особу, яка здійснює професійну депозитарну діяльність з ведення реєстру власників іменних цінних паперів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	34013943
Місцезнаходження	- , Україна, Харківська обл., - р-н, м. Харків, вул.Полтавський шлях, 56, офіс 809
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	А № 003869
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	22.05.2008
Міжміський код та телефон	(057)7601619
Факс	(057)7601619
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис	Аудитора у 2011 році змінено за рішенням Наглядової ради (протокол № 25 від 19.02.2011р.)

11. Відомості про цінні папери емітента

11.1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
14.04.1997	64/23/1/97	ДКЦПФР	UA № 2302441009	Іменні прості	Документар на Іменні	0,25	27 730 800	6 932 700	100
Опис	<p>Інформація щодо факту лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах: факту лістингу/делістингу цінних паерів емітента не було.</p> <p>Інформація про зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: Торгівля цінними паперами не здійснюється</p>								
20.05.2005	228/1/05	ДКЦПФР	UA № 2302441009	Іменні прості	Документар на Іменні	0,25	141 866 317	35 466 579,25	100
Опис	<p>Інформація про внутрішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: Торгівля цінними паперами не здійснюється.</p> <p>Інформація про зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: Торгівля цінними паперами не здійснюється</p> <p>Інформація щодо факту лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах: факту лістингу або делістингу не було.</p> <p>Мета додаткової емісії: Залучення коштів на розвиток виробництва.</p> <p>Спосіб розміщення: відкрите розміщення.</p>								
15.06.2005	267/1/05	ДКЦПФР	UA 2302441009	Іменні прості	Документар на Іменні	0,25	27 730 800	6 932 700	100
Опис	<p>Рішенням суду було відмінено емісію свідоцтво № 228/1/05</p> <p>Спосіб розміщення: розміщення не проводилось</p>								
25.05.2007	222/1/07	ДКЦПФР	UA-2302441009	Іменні прості	Документар на Іменні	0,25	141 866 317	35 466 579,25	100
Опис	Рішенням суду було визнано емісію дійсною, свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 15.06.2005 року № 267/1/05 скасовано								

Інформація про внутрішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: торгівля цінними паперами не здійснювалась.
Інформація про зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: торгівля цінними паперами не здійснювалась

Інформація щодо факту лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах: факту лістингу / делістингу не було

Мета додаткової емісії: залучення коштів на розвиток виробництва

Спосіб розміщення: відкрите

11.5. Інформація щодо виданих сертифікатів цінних паперів

Загальна кількість замовлених бланків сертифікатів цінних паперів (штук)	2 300
у тому числі:	2 300
- сертифікатів акцій	
- сертифікатів облігацій	0
- сертифікатів інших цінних паперів (окремо щодо кожного виду цінних паперів)	
Загальна кількість виданих власникам сертифікатів цінних паперів (штук)	2 190
у тому числі:	2 190
- сертифікатів акцій	
- сертифікатів облігацій	0
- сертифікатів інших цінних паперів (окремо щодо кожного виду цінних паперів)	
Кількість виданих власникам сертифікатів цінних паперів (штук) у звітному періоді	0
у тому числі:	0
- сертифікатів акцій	
- сертифікатів облігацій	0
- сертифікатів інших цінних паперів (окремо щодо кожного виду цінних паперів)	

12. Опис бізнесу

Важливі події розвитку (в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)

Історія створення відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Черкасигаз" бере свій початок з 1965 року, коли в обласному центрі був змонтований перший газопровід і 15 серпня цього ж року на центральному майдані міста був запалений перший вогник. Згідно постанові Кабінету міністрів УРСР від 22 серпня 1975 року за № 400 наказами міністра житлово-комунального господарства УРСР від 5 вересня 1975 року № 299 та республіканського об'єднання "Укргаз" від 8 жовтня 1975 року № 1 було створено виробничне об'єднання по газопостачанню та газифікації "Черкасигаз" для поліпшення обслуговування споживачів і удосконалення структури управління газовими господарствами Черкаської області. З цього часу крок за кроком нарощуються темпи розвитку газового господарства області: будуються газопроводи, зростає рівень газифікації житлового фонду, будуються експлуатаційні бази, побудована нова газонаповнювальна станція. Відповідно наказу міністра житлово-комунального господарства УРСР від 10.08.1988 року за № 158 виробничне об'єднання по газопостачанню та газифікації "Черкасигаз" було перетворено в Державне підприємство по газопостачанню та газифікації "Черкасигаз". Акціонерне товариство відкритого типу по газопостачанню та газифікації <Черкасигаз> (скорочено ВАТ <Черкасигаз>) створено на базі державного підприємства по газопостачанню та газифікації "Черкасигаз" відповідно Указу Президента України від 15.06.1995 року № 2103 "Про корпоратизацію підприємств" в процесі корпоратизації наказом державного Комітету України по нафті і газу <Держнафтогазпром> від 11.03.1994 р. № 102 і зареєстровано Черкаською міською Радою народних депутатів 23 січня 1995 р. реєстраційний номер 03361402. Газове господарство області в зоні обслуговування ВАТ "Черкасигаз" представляє складну, багатогранну структуру, яка забезпечує експлуатацію декілька сотень тисяч газифікованих природним та скрапленим газом квартир, комунально-побутових підприємств, котелень та інше.

Організаційна структура емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі відповідно до попереднього звітного періоду

До складу ВАТ <Черкасигаз> входить 13 структурних підрозділів (філій) - управлін

газового господарства, які створені без статусу юридичної особи. Структурні підрозділи розташовані у районних центрах Черкаської області:

- 1 Городищенське УЕГГ, код ЄДРПОУ 24419656, вул Франка, 3 м.Городище.
- 2 Драбівське УЕГГ, код ЄДРПОУ 24419494, вул. Комсомольська, 11 с.м.т.Драбів
- 3 Жашківське УЕГГ, код ЄДРПОУ 21370907, вул. Леніна, 55 м.Жашків,
- 4 Звенигородське УЕГГ, код ЄДРПОУ 24419531, вул. Щедріна, 7 м.Звенигородка,
- 5 Золотоніське УЕГГ, код ЄДРПОУ 24420066, вул. Обухова, 60 м. Золотоноша,
- 6 Кам'янське УЕГГ, код ЄДОПОУ 24420362, вул. Пушкіна, 43 м. Кам'янка
- 7 Канівське УЕГГ, код ЄДРПОУ 24419241, вул. Леніна, 182 м. Канів
- 8 Корсунь-Шевченківське УЕГГ, код ЄДРПОУ 21383838, вул.Суворова, 60 м. Корсунь-Шевченківський
- 9 Монастирищенське УЕГГ, код ЄДРПОУ 24419672, вул. Франка, 5 м. Монастирище
- 10 Смілянське УЕГГ, код ЄДРПОУ 24419235, вул. Канарського, 21 м. Сміла
- 11 Тальнівське УЕГГ, код ЄДРПОУ 24420422, вул. Попова-Гертлейна, 114 м. Тальне
- 12 Чорнобаївське УЕГГ, код ЄДРПОУ 24419376, вул.Шевченка, 258-А с.м.т. Чорнобай,
- 13 Шполянське УЕГГ, код ЄДРПОУ 22799268, вул. Орлова, 21 м. Шпола

Відносні між Товариством та його філіями регулюються Положенням про філії ВАТ "Черкасигаз". Філії в роботі керуються діючим законодавством України, Статутом ВАТ "Черкасигаз", власними Положеннями про управління та внутрішніми нормативними документами Товариства.

Філії ВАТ "Черкасигаз" - управління по експлуатації газового господарства, мають повний виробничий цикл для надання послуг в сфері розподілу природного газу та реалізації зрідженого газу. Черкаська ГНС (газонаповнювальна станція) є базовим підприємством для обслуговування управлінь ВАТ та реалізації населенню та юридичним особам скрапленого газу.

Дочірніх підприємств ВАТ "Черкасигаз" не має, змін в організаційній структурі підприємства на протязі 2011 року не було.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітнього періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій, щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

ВАТ "Черкасигаз" складає зведений баланс, стоїть на обліку в Державній податковій інспекції в м. Черкаси і є платником податку на прибуток та податку на додану вартість.

Фінансова звітність за 2011 рік складена за вимогами до стандартів бухгалтерського обліку, які затверджені наказами Міністерства фінансів України та іншими нормативними актами.

Відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку на підприємстві діє наказ "Про облікову політику на підприємстві від 31.12.2008 р. за № 459/ОД. Згідно діючого наказу:

Згідно зі статтею 8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.1999 р. № 996-XIV ведення бухгалтерського обліку здійснюється бухгалтерською службою, яку очолює головний бухгалтер.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій в первинних документах, зберігання опрацьованих документів, реєстрів та звітів протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе посадова особа, котра здійснює керівництво підприємством згідно з установчими документами.

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку у ВАТ "Черкасигаз" створена бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером.

Бухгалтерський облік на філіях здійснюється бухгалтеріями, які очолюють старші бухгалтери. Старші бухгалтери філій зобов'язані :

- керуватися даною обліковою політикою;
- забезпечувати дотримання на філії встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання та представлення у встановлені терміни фінансової звітності;
- організовувати контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку усіх господарських операцій;
- приймати участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та компенсацією втрат від нестачі, крадіжки та псування активів підприємства;
- керуватися наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку " та Інструкцією про його застосування з урахуванням видів та особливостей діяльності структурних підрозділів.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію статей балансу, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

Проведення інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності є обов'язковим. Інвентаризація статей балансу проводиться щороку за станом на дату, визначену розпорядчим документом підприємства. При здійсненні інвентаризації необхідно керуватися Інструкцією по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 р. № 69 та цього Положення про облікову політику.

Складання фінансової звітності та ведення бухгалтерського обліку здійснюється з дотриманням основних принципів, наведених в статті 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

При визначенні критеріїв істотності для цілей проведення переоцінки основних засобів та інших цілей бухгалтерського обліку необхідно керуватися листом Міністерства фінансів України "Про суттєвість в бухгалтерському обліку та звітності" № 04230-108 від 29.07.2003 р.

Закриття рахунків доходів та витрат здійснюється не рідше ніж один раз в квартал перед складанням проміжної фінансової звітності.

Відображення операцій в бухгалтерському обліку здійснюється на основі первинних документів, які фіксують факти здійснення операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарчих операцій чи безпосередньо після їх завершення. Всі первинні документи повинні мати наступні обов'язкові реквізити:

- назву документу (форми);
- дату та місце складання;
- назва підприємства, від імені якого складений документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення;
- особистий підпис чи інші дані, що дають можливість ідентифікувати відповідальну особу.

Первинні документи повинні бути надані в бухгалтерію підприємства не пізніше 3 днів після їх складання.

Відповідальність за несвоєчасне складання, несвоєчасне їх надання в бухгалтерію підприємства і достовірність відображених в них даних несуть особи, які склали і підписали ці документи.

Особливості обліку окремих видів активів, зобов'язань, забезпечень і операцій

Нематеріальні активи в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності визнаються, якщо вони відповідають наступним критеріям визнання:

- існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням;
- вартість об'єкта може бути достовірно визначена;

- підприємство має намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу, що розробляється, до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає зазначеним критеріям, то витрати, пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені без визнання в майбутньому таких витрат нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу і просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію і переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Амортизація відповідного нематеріального активу нараховується в бухгалтерському обліку підприємства, виходячи з установленого терміну корисного використання із застосуванням прямолінійного методу. При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім випадків, наведених в абз. 2- 3 п.28 П(С)БО 8.

Термін корисного використання і метод амортизації нематеріального активу наприкінці звітного року може бути переглянутий в результаті зменшення (збільшення) корисності активу.

Основні засоби - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою їх використання в процесі виробництва або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких становить більше одного року (або операційного циклу, якщо він перевищує рік).

Придбані (створені) активи зараховуються на баланс підприємства до складу основних засобів (рахунок 10 "Основні засоби"), якщо їхня первісна вартість, визначена відповідно до п.п. 7-14 П(С)БО 7, перевищує або дорівнює 2 000,00 грн. (не враховуючи ПДВ). При цьому до малоцінних необоротних активів відносяться предмети, вартість яких не перевищує 2 000,00 грн. (не враховуючи ПДВ).

Об'єктом амортизації для цілей бухгалтерського обліку є вартість основних засобів (крім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і починається з місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання і введений в експлуатацію, та припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Строк корисного використання основних засобів визначається для придбаних (створених) основних засобів комісією, створеною на кожному підприємстві (при введенні в експлуатацію обладнання) і робочою комісією (при введенні в експлуатацію будівельних об'єктів) відповідно до вимог п. 24 П(С)БО 7. При визначенні строку необхідно враховувати:

- очікуване використання основного засобу підприємством з врахуванням його потужності або продуктивності;
- передбачуваний фізичний і моральний знос;
- правові або подібні обмеження термінів використання та інші фактори.

Діапазон строків корисного використання може бути наступний:

- будівлі, споруди та передавальні пристрої-газопроводи -20-40 років;
- машини та обладнання (спеціальне устаткування та верстати) -5-12 років;

- транспортні засоби-6-10 років;
- інструменти , прилади , інвентар -3-6 років;
- обчислювальна , копіювальна техніка -3-6 років;
- інша офісна техніка - 3-6 років;
- меблі офісні -6-10 років;
- інші необоротні матеріальні активи -3-6 років.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів може переглядатися підприємством у випадку зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю для розрахунку амортизаційних відрахувань. В разі відчуження основних засобів ліквідаційна вартість визначається за експертною оцінкою.

Об'єкт основних засобів вилучається з активу (списується з балансу) у випадку його вибуття внаслідок:

- продажу;
- безкоштовної передачі;
- невідповідності критеріям визнання активом.

Якщо об'єкти основних засобів не відповідають критеріям визнання активом, то вони ліквідуються.

Фінансовий результат від вибуття основних засобів визначається як різниця між доходом від вибуття основних засобів і сумою їхньої залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Списання основних засобів з балансу підприємства здійснюється відповідно до п.п. 33 і 34 П(С)БО 7, на підставі наступних документів:

- у випадку реалізації оформляється акт прийому-передачі (Ф. ОЗ-1) і видаткова накладна;
- у випадку повного або часткового списання (крім автотранспортних засобів) оформляється акт на списання основних засобів (Ф. ОЗ-3);
- у випадку повного або часткового списання автотранспортних засобів оформляється акт на списання автотранспортних засобів (Ф. ОЗ-4);

У випадку передачі основних засобів структурним підрозділам підприємства, виділеним на окремий баланс, але таким, що не мають прав юридичної особи (філії, представництва і т.д.) передача також оформляється актом прийому-передачі ОЗ-1, при цьому в даному акті або іншому супровідному документі (наприклад, авізо) необхідно зазначити наступну інформацію:

- первісну вартість;
- накопичену суму зносу за даними бухгалтерського обліку;
- інформацію про проведені дооцінки (уцінки), індексації вартості об'єкта;
- строк корисного використання;

для цілей податкового обліку

- призначення об'єкту основних засобів (виробниче або невиробниче);
- група податкового обліку;
- залишкова вартість за даними податкового обліку;
- сума, відображена в складі податкового кредиту з ПДВ при придбанні або відмітка, що податковий кредит не відображався (придбання у неплатника ПДВ);

Передача належних до державної або комунальної власності основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, які не ввійшли до статутних капіталів господарських товариств, створених у процесі приватизації (корпоратизації), органу приватизації чи іншому уповноваженому органу або іншому підприємству, організації, установі, за рішенням органу приватизації чи іншого вповноваженого органу відображається господарськими організаціями за кредитом рахунків обліку цих активів (первісна або переоцінена вартість) і дебетом рахунків 13 "Знос необоротних активів" (сума зносу) та 97 "Інші витрати" (залишкова вартість), одночасно залишкова вартість об'єктів, що передаються, відображається за кредитом субрахунку 746 "Інші

доходи від звичайної діяльності" і дебетом субрахунку 425 "Інший додатковий капітал".

Створена наказом керівника постійно діюча комісія визначає непридатність основних засобів до використання, можливість їх використання іншими підприємствами, неефективність або недоцільність їх поліпшення (ремонт, модернізації) та оформлює відповідні первинні документи.

Постійно діюча комісія:

- здійснює безпосередній огляд об'єкта, що підлягає списанню;
- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає осіб, з вини яких відбулося передчасне вибуття основних засобів з експлуатації, вносить рекомендації щодо їхньої відповідності;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам або використання окремих вузлів, деталей, матеріалів, які можуть бути отримані при демонтажі, розбиранні (ліквідації) основних засобів, встановлює їхню кількість і вартість;
- складає і підписує акти на списання основних засобів.

Облік дебіторської та кредиторської заборгованості (довгострокової та поточної).

Порядок формування і відображення в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість і її розкриття у фінансовій звітності визначаються П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо:

- можливо достовірно визначити її суму;
- існує вірогідність отримання підприємством у майбутньому економічних вигод.

Дебіторська заборгованість поділяється на довгострокову і поточну.

При застосуванні критеріїв віднесення заборгованості до довгострокової чи поточної, необхідно виходити з строків оплати заборгованості, передбачених договорами. При цьому, в разі зміни початкових передбачених строків погашення заборгованості, слід переглянути класифікацію заборгованості як довгострокової, так і поточної.

Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться щоквартально на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Даний метод ґрунтується на аналізі заборгованості кожного дебітора.

Аналіз дебіторської заборгованості, яка є об'єктом нарахування резерву сумнівних боргів, проводиться бухгалтерією, юридичною службою, службою безпеки, службами по роботі з боржниками відповідно з рекомендаціями і на підставі документів, наведених в ілюстрації 3.6.2. Аналіз заборгованості проводиться у розрізі окремих договорів, а у випадку, якщо існує необхідність (обставини, що впливають на формування впевненості в погашенні різняться у відношенні окремих поставок), то й у розрізі накладних (актів виконання робіт, ВМД).

На основі проведеного аналізу по кожній із сум заборгованості служби підприємства роблять попередній висновок про наявність ознак сумнівності в погашенні такої заборгованості.

Ознаками сумнівності є:

- 1) з моменту, визначеного договором для погашення заборгованості, або з моменту її утворення до звітної дати (якщо в договорі не зазначений термін погашення) пройшло 36 місяців;
- 2) з моменту, визначеного договором для погашення заборгованості, або з моменту її утворення до звітної дати (якщо в договорі не зазначений термін погашення) пройшло 18 місяців та існують обґрунтовані сумніви в її погашенні, наприклад:
 - а) підприємство не включено до переліку кредиторів боржника, щодо якого господарським судом прийнято постанову про визнання банкрутом і відкрито ліквідаційну процедуру;
 - б) наявність рішення господарського суду про відмову у стягненні заборгованості з боржника;
 - в) наявність підтверджених компетентними установами (Торгово-промислової палати, Міністерство закордонних справ України, Міністерство України з питань надзвичайних ситуацій та захисту населення від наслідків Чорнобильської катастрофи тощо) форс-мажорних обставин, які унеможливають виконання своїх зобов'язань боржником;
 - г) інші обґрунтовані обставини.

На суми дебіторської заборгованості, щодо яких існують ознаки сумнівності в їх погашенні, створюється резерв сумнівних боргів. Рішення про створення резерву сумнівних боргів, щодо заборгованостей, відображених в обліку підприємства, приймає комісія, створена в підприємстві для роботи з дебіторською і кредиторською заборгованістю. Комісія приймає рішення за результатом розгляду попередніх висновків про наявність дебіторської заборгованості з ознаками сумнівності, які відповідальні служби підприємства повинні надати не пізніше ніж за 5 робочих днів до призначеного дня засідання комісії. Рішення комісії оформлюється протоколом, який оперативно надається бухгалтерській службі для відображення в обліку. У протоколі повинен бути зроблений висновок про необхідність нарахування резерву сумнівних боргів і зазначаються:

- організації-боржники,
- підстави виникнення дебіторської заборгованості (номеру договору, накладної, акта приймання-передачі, ВМД тощо),
- суми сумнівної заборгованості.

Порядок формування і відображення в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання підприємства і її розкриття в фінансовій звітності визначаються П(С)БО 11 "Зобов'язання".

Зобов'язання визнаються, якщо одночасно існують дві умови:

- оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність зменшення майбутніх економічних вигод в майбутньому внаслідок погашення зобов'язання.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- непередбачувані зобов'язання;
- доходи майбутніх періодів.

Довгострокові зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені протягом періоду більш тривалішого, ніж 12 місяців з дати балансу, чи протягом періоду більшого, ніж один операційний цикл підприємства, якщо такий цикл складає більше 12 місяців.

Поточні зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені протягом періоду, меншого ніж 12 місяців з дати балансу, чи протягом періоду меншого, ніж один операційний цикл підприємства, якщо такий цикл складає більше 12 місяців.

Для класифікації зобов'язань як довгострокових, так і поточних розглядаються:

- дата погашення зобов'язань у відповідності до умов договору;
- її співвідношення з датою балансу (а не з датою визнання зобов'язань).

При цьому, якщо на дату балансу зобов'язання, яке раніше було відображене як довгострокове, підлягає погашенню протягом наступного року, то його суму слід віднести до складу поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, яка відображається:

- у фінансовій звітності рядок 510 Балансу "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями";
- у бухгалтерському обліку на рахунку 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями".

Облік запасів

Методологічні принципи формування інформації про запаси у бухгалтерському обліку і розкриття її у фінансовій звітності визначається П(С)БО 9 "Запаси", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246.

Запаси - активи, які утримуються для подальшого продажу за умови звичайної господарської діяльності, перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва, утримуються для використання у ході виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління підприємством.

Запаси у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності визнаються активом, якщо вони відповідають наступним критеріям визнання:

- існує ймовірність того, що підприємство отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням;
- їх вартість може бути достовірно визначена.

На баланс підприємства запаси зараховуються за початковою вартістю, яка визначається на підставі норм п.п. 9-13 П(С)БО 9 у залежності від способу їх придбання (отримання) (Ілюстрація 3.9.1).

Незалежно від способу отримання запасів не включаються до початкової вартості, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійсненні (встановлені):

- понаднормативні втрати і нестачі запасів;
- фінансові витрати (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П(С)БО 31 "Фінансові витрати");
- витрати на збут;
- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням та доставкою запасів та приведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

До малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП) відносяться предмети, які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу якщо він більше року, зокрема, інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг і т. д. Відповідно до п. 23 П(С)БО 9 вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списуються з балансу). Для подальшої організації оперативного кількісного та вартісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання застосовується позабалансовий рахунок.

Оцінка вибуття запасів на Підприємстві здійснюється шляхом використання методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Метод ФІФО- оцінка запасів за даним методом базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили на підприємство (відображені у бухгалтерському обліку) і, відповідно, запаси, які перші відпускаються у виробництво (продаж або інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів ("перший прийшов - перший пішов").

Облік доходів, витрат та фінансових результатів.

Облік доходів.

У бухгалтерському обліку товариства доходи визначати у відповідності із приписами Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Доход", що затверджений наказом Міністерства фінансів України за № 290 від 29 листопада 1999 року (зі змінами й доповненнями).

Облік доходів товариства щомісячно відображати на відповідних субрахунках рахунків 70 - 75 Класу 7 "Доходи і результати діяльності" Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Дохід визнавати під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Доходом також визнавати суму зобов'язання, яке не підлягає погашенню. Визнані доходи класифікувати за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи;
- надзвичайні доходи.

Дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнавати лише за наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визначати, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, при умові що може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг проводити шляхом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. Розмір доходу від операцій із надання послуг, визначати з урахуванням наступних умов:

- ймовірності надходження економічних вимог від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки розміру доходу;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснення яких є необхідним для завершення надання таких послуг.

Для відображення по бухгалтерському обліку коштів цільового фінансування застосовувати рахунок 48 "Цільове фінансування і цільові надходження". Отримане цільове фінансування визнавати доходом протягом тих періодів, у яких були понесені витрати, пов'язані із виконанням умов цільового фінансування.

Первинні документи (винесені рішення, постанови, тощо) судових органів, органів державної виконавчої служби (інших контролюючих органів) про стягнення заборгованості на користь ВАТ "Черкасигаз" відображати по бухгалтерському обліку у доходах того звітного періоду, в якому вони надійшли. При цьому, обов'язковою умовою є набрання такими документами чинності.

До складу доходів майбутніх періодів включати доходи, отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів, які належать до наступних звітних періодів. Аналітичний облік доходів майбутніх періодів здійснювати за їх видами.

Інформація щодо доходів товариства, яка підлягає розкриттю у примітках до фінансової звітності наведена у пункті 25 Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід".

Облік витрат

У бухгалтерському обліку витрати визначати у відповідності із приписами Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", що затверджений наказом Міністерства фінансів України за № 318 від 31 грудня 1999 року (зі змінами й доповненнями). Крім того, товариство керується Методичними положеннями планування обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг), затвердженими наказом Міністерства палива та енергетики України за №394 від 20 жовтня 2006 року.

Для узагальнення інформації про витрати операційної, інвестиційної, фінансової діяльності та витрати на заходи із запобігання надзвичайним подіям з ліквідації їх наслідків застосовувати відповідні субрахунки рахунків 90 - 99 Класу 9 "Витрати діяльності" Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Витрати звітного періоду відображати у момент виникнення зобов'язань та (або) зменшення активів. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображати у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Первинні документи (винесені рішення, постанови, тощо) судових органів, органів державної виконавчої служби (інших контролюючих органів) про стягнення боргів з ВАТ "Черкасигаз"

відображати у бухгалтерському обліку у витратах того періоду, в якому вони визнані Компанією.

Суми штрафних санкцій і пені, визнані по акту перевірки (податковому повідомленню-рішенню, рішенню суду), незалежно від періоду, що перевірявся списувати на інші операційні витрати (балансовий субрахунок 948 "Визнані штрафи, пені, неустойки") у тому періоді, в якому визнане відповідне податкове повідомлення-рішення (судове рішення, тощо).

Зазначений вище порядок не розповсюджувати на процедуру врегулювання сумнівної заборгованості згідно положень статті 12 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств". Відображення сумнівної заборгованості у податковому обліку здійснюється у періоді, на який припадає настання будь-яких підстав, визначених у статті 12 зазначеного вище Закону України.

Витрати із нарахування відсотків за розстрочку податкового боргу, що підлягають сплаті, відображати на рахунку 952 "Інші фінансові витрати" та у Формі 5 "Примітки до річної фінансової звітності" у рядку 560 "Інші фінансові витрати". У розшифровці "Платежі до бюджету" вказувати рух заборгованості з нарахованих відсотків по рядку "Інші податки і платежі".

Виплату компенсацій і допомоги, передбачених Законом України "Про статус і соціальний захист громадян, що постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи" проводити відповідно до "Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення заходів щодо ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи" (що затверджений Постановою Кабінету Міністрів України за № 931 від 16 вересня 2005 року, зі змінами й доповненнями), за рахунок власних коштів з подальшим відшкодуванням їх за рахунок коштів Фонду.

Витрати товариства на такі виплати відображати за елементом витрат "витрати на оплату праці". Облік заборгованості Фонду ЧАЕС здійснювати на субрахунку 642 "Розрахунки за обов'язковими платежами" та відображати у Формі № 1 "Баланс" по рядку 170 "Розрахунки з бюджетом".

Разом з використанням рахунків Класу 9 "Витрати діяльності" підприємства Товариства можуть застосовувати рахунки Класу 8 "Витрати за елементами" для узагальнення інформації про витрати за елементами з щомісячним списанням сальдо рахунків у кореспонденції з рахунками класу 9 "Витрати діяльності".

На рахунках Класу 8 "Витрати за елементами", крім рахунку 85 "Інші затрати" ведеться облік витрат операційної діяльності за такими елементами витрат: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати. Рахунок 85 застосовується для узагальнення інформації про витрати, пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю, а також про витрати, пов'язані із запобіганням надзвичайним подіям та ліквідацією їх наслідків.

Відповідно до норм пункту 36 Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс" у складі витрат майбутніх періодів відображати витрати товариства, які мали місце протягом поточного або попереднього періодів, але відносяться до наступних звітних періодів.

До витрат майбутніх періодів відносити витрати, пов'язані з:

- підготовчими до виробництва роботами з освоєння нових виробництв та агрегатів;
- матеріалами довготривалого користування;
- сплачені авансом орендні платежі;
- оплатою вартості страхових полісів;
- передплата за газети, журнали та інші періодичні та довідкові видання;
- попередню оплату рекламних послуг;
- фактично нараховані відпускні майбутніх періодів;
- торгові патенти;
- всі інші види витрат, що відносяться до наступних звітних періодів.

Вартість таких витрат, накопичена за дебетом рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" щомісячно, рівномірними частками (відповідно до встановленого терміну) відносити до складу

витрат звітнього періоду.

Інформація щодо витрат Товариства, яка підлягає розкриттю у примітках до фінансової звітності наведена у пункті 32 Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати". Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 31 "Фінансові витрати", затверджений наказом Міністерства фінансів України за № 415 від 28 квітня 2006 року, не застосовувати. Кваліфікаційні активи не створювати, а фінансові витрати Товариства визнавати витратами того звітнього періоду, в якому вони були нараховані.

Визначення фінансових результатів діяльності

Згідно Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку "Загальні вимоги до фінансової звітності" ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (окрім "Звіту про рух грошових коштів") проводити за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат таким чином, щоб результати операцій та інших подій відображати у звітних регістрах і фінансових звітах у момент їх виникнення (а не в момент надходження чи сплати коштів).

Виходячи з цього принципу, доходи у Формі № 2 "Звіт про фінансові результати" відображати у тому періоді, коли вони були нараховані, а витрати - на підставі відповідності цим доходам.

Фінансовий результат від діяльності Товариства визначати щомісячно на рахунку 79 "Фінансові результати" Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Текст аудиторського висновку

Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності
Відкритого акціонерного товариства
"Черкасигаз"
за період з 1 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) надається керівництву Відкритого акціонерного товариства "Черкасигаз" для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Вступний параграф

Основні відомості про емітента

Повне найменування	Відкрите акціонерне товариство "Черкасигаз"
код за ЄДРПОУ	03361402
місцезнаходження	18000 м. Черкаси, Соснівський р-н, вулиця Громова, будинок 142
дата державної реєстрації	27.12.1991 року

Незалежними Аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА - АУДИТ" проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства "Черкасигаз" (далі - Товариство) у складі балансу станом на 31 грудня 2011 року, відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал за 2011 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2011 рік, а також стислого викладу суттєвих

облікових політик та інших пояснювальних приміток.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Відповідальність за достовірність зазначеної фінансової звітності, наданої аудиторській фірмі, несе управлінський персонал Товариства. Надана фінансова звітність складена відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку, діючих в Україні.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за забезпечення внутрішнього контролю, достатнього для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства, або помилки.

Відповідальність Аудитора за надання Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора)

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели нашу перевірку у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики та Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженими Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2011 р. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання об'рунтованої впевненості в тому, що наведена фінансова звітність позбавлена суттєвих викривлень та невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів і зобов'язань станом на кінець дня 31 грудня 2011 року або на іншу дату. Враховуючи те, що ми не спостерігали за інвентаризацією активів, їх наявність частково була підтверджена альтернативними методами.

У фінансовій звітності Товариства за 2011 рік відображене зобов'язання, що не підтверджене кредиторами (первинними документами та актами звіряння розрахунків) в розмірі 3 420 тис. грн. В результаті завищені поточні зобов'язання, завищений непокритий збиток станом на 01.01.2011 року та занижений нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2011 року на 3 420 тис. грн., але вказане не призвело до викривлення фінансових результатів та чистого прибутку Товариства за 2011 рік.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність справедливо та достовірно у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2011 року, фінансові результати діяльності, рух грошових коштів за 2011 рік, згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, діючими в Україні протягом періоду перевірки.

Не змінюючи нашої думки та враховуючи інформацію в пояснювальних примітках, ми звертаємо увагу на наступне:

Статутний капітал Товариства не сплачено у повному обсязі в законодавчо встановлений термін. Несплачена частина статутного капіталу (заборгованість НАК "Нафтогаз України") складає 14 552 тис. грн., що нашло своє відображення в фінансовій звітності за 2011 рік у складі неоплаченого капіталу.

Висловлення думки Аудитора щодо іншої допоміжної інформації на виконання Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженими Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2011 р.:

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2011 року становить 308 042 тис. грн. та більша статутного фонду на 272 575 тис. грн., що свідчить про дотримання вимог 155 Цивільного кодексу України.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю за 2011 рік, не виявлено.

Виконання значних правочинів

Фінансову інформацію стосовно виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" повно та достовірно у всіх суттєвих аспектах відображено у фінансовій звітності Товариства за 2011 рік.

Стан корпоративного управління (внутрішнього аудиту)

Компетенція, порядок прийняття рішень органами управління та контролю Товариства визначаються Статутом та відповідними Положеннями, які не приведені у відповідність згідно чинному законодавству. Принципи (кодекс) корпоративного управління не затверджені. Посади корпоративного секретаря та внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту) в Товаристві не запроваджені. В Товаристві існує ревізійний відділ. Стан корпоративного управління не можна вважати задовільним.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Результати проведених нами в ході аудиторської перевірки аудиторських процедур дозволили

нам отримати достатню впевненість в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки.

Даний висновок складено у чотирьох примірниках, що мають рівну юридичну силу.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3727, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02.03.2006 року (термін чинності свідоцтва продовжено до 24.02.2016 року згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 228/4 від 24.02.2011 року).

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів № АБ 000058, видане згідно з Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 313 від 13.02.2007 року (термін чинності свідоцтва продовжено до 24.02.2016 року).

Код за ЄДРПОУ: 34013943

Місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Полтавський шлях, 56, офіс 809.

Контактні телефони: 057-760-16-19, 057-760-16-17

Договір про надання аудиторських послуг від 02.11.2011 року, додаткова угода від 20.04.2011 року.

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
Сертифікат аудитора серія А №003869 від
25.06.1999р. , діючий до 25.06.2013р.

Каплін Андрій Павлович

м. Харків
"23" квітня 2012 року
Стислий виклад суттєвих облікових політик та
інші пояснювальні примітки до фінансової звітності
Відкритого акціонерного товариства "Черкасигаз" за 2011 рік

Відкрите акціонерне товариство "Черкасигаз" (далі - Товариство) складає зведений баланс, стоїть на обліку в Державній податковій інспекції в м. Черкаси і є платником податку на прибуток та податку на додану вартість.

Фінансова звітність за 2011 рік складена за вимогами до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку - далі П(С)БО, які затверджені наказами Міністерства фінансів України та іншими

нормативними актами.

Відповідно до П(С)БО на підприємстві діє наказ "Про облікову політику на підприємстві" від 31.12.2008 р. за № 459/ОД.

Згідно діючого наказу, а також згідно зі статтею 8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.1999 р. № 996-ХІУ, ведення бухгалтерського обліку здійснюється бухгалтерською службою, яку очолює головний бухгалтер.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій в первинних документах, зберігання опрацьованих документів, реєстрів та звітів протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе посадова особа, котра здійснює керівництво підприємством згідно з установчими документами.

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку у Товаристві створена бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером.

Бухгалтерський облік на філіях здійснюється бухгалтеріями, які очолюють старші бухгалтери. Старші бухгалтери філій зобов'язані:

- керуватися прийнятою обліковою політикою;
- забезпечувати дотримання на філії встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання та представлення у встановлені терміни фінансової звітності;
- організувати контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку усіх господарських операцій;
- приймати участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та компенсацією втрат від нестачі, крадіжки та псування активів підприємства;
- керуватися наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку" та Інструкцією про його застосування з урахуванням видів та особливостей діяльності структурних підрозділів.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію статей балансу, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

Проведення інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності є обов'язковим. Інвентаризація статей балансу проводиться щороку за станом на дату, визначену розпорядчим документом підприємства. При здійсненні інвентаризації необхідно керуватися Інструкцією по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 р. № 69 та Положенням про облікову політику.

Складання фінансової звітності та ведення бухгалтерського обліку здійснюється з дотриманням основних принципів, наведених в статті 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

При визначенні критеріїв істотності для цілей проведення переоцінки основних засобів та інших цілей бухгалтерського обліку необхідно керуватися листом Міністерства фінансів України "Про суттєвість в бухгалтерському обліку та звітності" № 04230-108 від 29.07.2003 р.

Закриття рахунків доходів та витрат здійснюється не рідше ніж один раз в квартал перед складанням проміжної фінансової звітності.

Відображення операцій в бухгалтерському обліку здійснюється на основі первинних документів, які фіксують факти здійснення операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарських операцій чи безпосередньо після їх завершення. Всі первинні документи повинні мати наступні обов'язкові реквізити:

- назву документу (форми);
- дату та місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складений документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її

оформлення;

- особистий підпис чи інші дані, що дають можливість ідентифікувати відповідальну особу.

Первинні документи повинні бути надані в бухгалтерію підприємства не пізніше 3-х днів після їх складення.

Відповідальність за несвоєчасне складення, несвоєчасне їх надання в бухгалтерію підприємства і достовірність відображених в них даних несуть особи, які склали і підписали ці документи.

1. Облік нематеріальних активів

Облік нематеріальних активів здійснюється згідно з вимогами П(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

Нематеріальні активи в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності визнаються, якщо вони відповідають наступним критеріям визнання:

- існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням;
- вартість об'єкта може бути достовірно визначена;
- підприємство має намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу, що розробляється, до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає зазначеним критеріям, то витрати, пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені без визнання в майбутньому таких витрат нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу і просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію і переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Амортизація відповідного нематеріального активу нараховується в бухгалтерському обліку підприємства, виходячи з установленого терміну корисного використання із застосуванням прямолінійного методу. При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім випадків, наведених в абз. 2 - 3 п.28 П(С)БО 8.

Термін корисного використання нематеріальних активів на підприємстві не перевищує 10 років. Термін корисного використання і метод амортизації нематеріального активу наприкінці звітного року може бути переглянутий в результаті зменшення (збільшення) корисності активу.

Станом на 31 грудня 2011 року первісна вартість нематеріальних активів становить 1 492 тис. грн., накопичена амортизація нематеріальних активів становить 1 428 тис. грн.

2. Облік основних засобів

Основні засоби - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою їх використання в процесі виробництва або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для

здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких становить більше одного року (або операційного циклу, якщо він перевищує рік).

Облік надходження, вибуття та наявності основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється згідно з вимогами П(С)БО 7 "Основні засоби".

Придбані (створені) активи зараховуються на баланс підприємства до складу основних засобів (рахунок 10 "Основні засоби"), якщо їхня первісна вартість, визначена відповідно до пп. 7-14 П(С)БО 7, перевищує або дорівнює 2 000,00 грн. (не враховуючи ПДВ).

При цьому, до малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться предмети, вартість яких не перевищує 2 000,00 грн. (не враховуючи ПДВ) та строк корисного використання більше одного року. Нарахування амортизації по таким активам здійснюється в першому місяці використання об'єкта в розмірі ста відсотків його амортизованої вартості.

Первісна вартість основних засобів Товариства станом на 31 грудня 2011 року складає 387 121 тис. грн., знос основних засобів станом на 31 грудня 2011 року складає 116 786 тис. грн.

Первісна вартість груп основних засобів, відображена в балансі Товариства станом на 31 грудня 2011 року становить:

- будинки, споруди та передавальні пристрої - 352 301 тис. грн.;
- машини та обладнання - 15 131 тис. грн.;
- транспортні засоби - 11 239 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 2 603 тис. грн.;
- інші основні засоби - 49 тис. грн.;
- бібліотечні фонди - 9 тис. грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи - 5 684 тис. грн.;
- інші необоротні матеріальні активи - 105 тис. грн.

Об'єктом амортизації для цілей бухгалтерського обліку є вартість основних засобів (крім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і починається з місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання і введений в експлуатацію, та припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Строк корисного використання основних засобів визначається для придбаних (створених) основних засобів комісією, створеною на кожному підприємстві (при введенні в експлуатацію обладнання) і робочою комісією (при введенні в експлуатацію будівельних об'єктів) відповідно до вимог п. 24 П(С)БО 7. При визначенні строку необхідно враховувати:

- очікуване використання основного засобу підприємством з врахуванням його потужності або продуктивності;
- передбачуваний фізичний і моральний знос;
- правові або подібні обмеження термінів використання та інші фактори.

Строк корисного використання необоротних матеріальних активів визначений наказом № 48 від 06.02.2009 і становить :

- будинки і споруди цегляної кладки - 100 років;
- газопроводи - 40 років;
- газо- регуляторні пункти - 20 років;

- станції катодного захисту - 10 років;
- шкафні регуляторні пункти - 20 років;
- автотранспорт - 20 років;
- комп'ютерна техніка - 5 років;
- меблі - 10 років;
- електроприлади - 5 років.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів може переглядатися підприємством у випадку зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю для розрахунку амортизаційних відрахувань. В разі відчуження основних засобів ліквідаційна вартість визначається за експертною оцінкою.

Загальна сума нарахованої по підприємству у 2011 році амортизації склала 10 633 тис. грн.

Об'єкт основних засобів вилучається з активу (списується з балансу) у випадку його вибуття внаслідок:

- продажу;
- безкоштовної передачі;
- невідповідності критеріям визнання активом.

Якщо об'єкти основних засобів не відповідають критеріям визнання активом, то вони ліквідуються.

Фінансовий результат від вибуття основних засобів визначається як різниця між доходом від вибуття основних засобів і сумою їхньої залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Списання основних засобів з балансу підприємства здійснюється відповідно до пп. 33 і 34 П(С)БО 7, на підставі наступних документів:

- у випадку реалізації складається акт прийому-передачі (Ф. 03-1) і видаткова накладна;
- у випадку повного або часткового списання (крім автотранспортних засобів) складається акт на списання основних засобів (Ф. 03-3);
- у випадку повного або часткового списання автотранспортних засобів складається акт на списання автотранспортних засобів (Ф. 03-4);

У випадку передачі основних засобів структурним підрозділам підприємства, виділеним на окремий баланс, але таким, що не мають прав юридичної особи (філії, представництва і т.д.), передача також оформлюється актом прийому-передачі 03-1, при цьому в даному акті або іншому супровідному документі (наприклад, авізо) необхідно зазначити наступну інформацію:

1) для цілей бухгалтерського обліку:

- первісну вартість;
- накопичену суму зносу за даними бухгалтерського обліку;
- інформацію про проведені дооцінки (уцінки), індексації вартості об'єкта;
- строк корисного використання.

2) для цілей податкового обліку:

- призначення об'єкту основних засобів (виробниче або невиробниче);
- група податкового обліку;
- залишкова вартість за даними податкового обліку;
- сума, відображена в складі податкового кредиту з ПДВ при придбанні або відмітка, що податковий кредит не відображався (придбання у неплатника ПДВ).

У 2011 році на підприємство надійшло основних засобів на загальну суму 18 804 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів, що вибули у поточному році, становить 358 тис. грн., знос - 329 тис. грн.

Переоцінка основних засобів Товариства у 2011 році не проводилася.

Передача належних до державної або комунальної власності основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, які не ввійшли до статутних капіталів господарських товариств, створених у процесі приватизації (корпоратизації), органу приватизації чи іншому уповноваженому органу або іншому підприємству, організації, установі, за рішенням органу приватизації чи іншого вповноваженого органу, відображається Товариством за кредитом рахунків обліку цих активів (первісна або переоцінена вартість) і дебетом рахунків 13 "Знос необоротних активів" (сума зносу) та 97 "Інші витрати" (залишкова вартість), одночасно залишкова вартість об'єктів, що передаються, відображається за кредитом субрахунку 745 "Дохід від безоплатно одержаних активів" і дебетом субрахунку 424 "Безоплатно одержані необоротні активи".

Створена наказом керівника постійно діюча комісія визначає непридатність основних засобів до використання, можливість їх використання іншими підприємствами, неефективність або недоцільність їх поліпшення (ремонт, модернізації) та оформлює відповідні первинні документи.

Постійно діюча комісія:

- здійснює безпосередній огляд об'єкта, що підлягає списанню;
- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає осіб, з вини яких відбулося передчасне вибуття основних засобів з експлуатації, вносить рекомендації щодо їхньої відповідності;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам або використання окремих вузлів, деталей, матеріалів, які можуть бути отримані при демонтажі, розбиранні (ліквідації) основних засобів, встановлює їхню кількість і вартість;
- складає і підписує акти на списання основних засобів.

Протягом 2011 року Товариством безоплатно одержано основних засобів на загальну суму 10 819 тис. грн. Сума зносу по таким активам у 2011 році склала 8 616 тис. грн.

Облік, оцінка і визнання незавершених капітальних інвестицій здійснюється згідно з вимогами П(С)БО 7 "Основні засоби".

До статті балансу "Незавершені капітальні інвестиції" станом на 31 грудня 2011 року включено вартість придбання основних засобів, а також суми авансових платежів постачальникам об'єктів матеріальних необоротних активів та підрядникам за виконання робіт по будівництву, реконструкції, модернізації, іншим поліпшенням об'єктів матеріальних необоротних активів у сумі 8 589 тис. грн.

3. Облік дебіторської заборгованості

Порядок формування і відображення в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість і її розкриття у фінансовій звітності визначаються П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо:

- можливо достовірно визначити її суму;
- існує вірогідність отримання підприємством у майбутньому економічних вигід.

Дебіторська заборгованість поділяється на довгострокову і поточну.

При застосуванні критеріїв віднесення заборгованості до довгострокової чи поточної, необхідно виходити з строків оплати заборгованості, передбачених договорами. При цьому, в разі зміни початкових передбачених строків погашення заборгованості, слід переглянути класифікацію заборгованості як довгострокової, так і поточної.

Вартість довгострокової дебіторської заборгованості, відображеної в балансі Товариства станом на 31 грудня 2011 року, складає 325 тис. грн. Вказана заборгованість обліковується за контрагентом ТОВ "Промисловий Холдинг".

Поточна дебіторська заборгованість відображена в балансі за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Первісна вартість поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2011 року складає:

- за товари, роботи, послуги - 100 590 тис. грн., а саме: ТОВ "Марелі" - 3 295 тис. грн., ТОВ "Панда" - 17 380 тис. грн., ТОВ "Бужанський цукор" - 7 806 тис. грн., КП теплових мереж - 1 533 тис. грн., ТОВ "Смілаенергоінвест" - 8 616 тис. грн., населення - 42 851 тис. грн.
- з бюджетом - 11 тис. грн.;
- за виданими авансами - 7 103 тис. грн.;
- із внутрішніх розрахунків - 21 299 тис. грн., а саме: НАК "Нафтогаз України" - 20 778 тис. грн., ДК "Укргазвидобування" - 499 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість - 103 319 тис. грн.

Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться щоквартально на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Даний метод ґрунтується на аналізі заборгованості кожного дебітора.

Аналіз дебіторської заборгованості, яка є об'єктом нарахування резерву сумнівних боргів, проводиться бухгалтерією, юридичною службою, службою безпеки, службами по роботі з боржниками.

Аналіз заборгованості проводиться у розрізі окремих договорів, а у випадку, якщо існує необхідність (обставини, що впливають на формування впевненості в погашенні різняться у відношенні окремих поставок), то й у розрізі накладних (актів виконання робіт, ВМД).

На основі проведеного аналізу по кожній із сум заборгованості служби підприємства роблять попередній висновок про наявність ознак сумнівності в погашенні такої заборгованості. Ознаками сумнівності є:

- 1) з моменту, визначеного договором для погашення заборгованості, або з моменту її утворення до звітної дати (якщо в договорі не зазначений термін погашення) пройшло 36 місяців;
- 2) з моменту, визначеного договором для погашення заборгованості, або з моменту її утворення до звітної дати (якщо в договорі не зазначений термін погашення) пройшло 18 місяців та існують обґрунтовані сумніви в її погашенні, наприклад:
 - а) підприємство не включено до переліку кредиторів боржника, щодо якого господарським судом прийнято постанову про визнання банкрутом і відкрито ліквідаційну процедуру;
 - б) наявність рішення господарського суду про відмову у стягненні заборгованості з боржника;
 - в) наявність підтверджених компетентними установами (Торгово-промислова палата, Міністерство закордонних справ України, Міністерство України з питань надзвичайних ситуацій та захисту населення від наслідків Чорнобильської катастрофи тощо) форс-мажорних обставин, які унеможливають виконання своїх зобов'язань боржником;
 - г) інші обґрунтовані обставини.

На суми дебіторської заборгованості, щодо яких існують ознаки сумнівності в їх погашенні, створюється резерв сумнівних боргів. Рішення про створення резерву сумнівних боргів, щодо заборгованостей, відображених в обліку підприємства, приймає комісія, створена на підприємстві для роботи з дебіторською і кредиторською заборгованістю. Комісія приймає рішення за результатом розгляду попередніх висновків про наявність дебіторської заборгованості з ознаками сумнівності, які відповідальні служби підприємства повинні надати не пізніше ніж за 5 робочих днів до призначеного дня засідання комісії. Рішення комісії оформлюється протоколом, який оперативно надається бухгалтерській службі для відображення в обліку. У протоколі повинен бути зроблений висновок про необхідність нарахування резерву сумнівних боргів і зазначаються:

- організації-боржники;
- підстави виникнення дебіторської заборгованості (номеру договору, накладної, акта приймання-передачі, ВМД тощо);
- суми сумнівної заборгованості.

Станом на 31 грудня 2011 року залишок резерву сумнівних боргів відносно поточної дебіторської заборгованості складає:

- за товари, роботи, послуги - 3 075 тис. грн.;
- за виданими авансами - 3 977 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість - 90 725 тис. грн.

4. Облік зобов'язань

Порядок формування і відображення в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання підприємства і її розкриття в фінансовій звітності визначаються П(С)БО 11 "Зобов'язання".

Зобов'язання визнаються, якщо одночасно існують дві умови:

- оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність зменшення майбутніх економічних вигод внаслідок погашення зобов'язання.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- непередбачувані зобов'язання;
- доходи майбутніх періодів.

Довгострокові зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені протягом періоду більш тривалішого, ніж 12 місяців з дати балансу, чи протягом періоду більшого, ніж один операційний цикл підприємства, якщо такий цикл складає більше 12 місяців.

Поточні зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені протягом періоду, меншого ніж 12 місяців з дати балансу, чи протягом періоду меншого, ніж один операційний цикл підприємства, якщо такий цикл складає більше 12 місяців.

Для класифікації зобов'язань як довгострокових, так і поточних розглядаються:

- дата погашення зобов'язань у відповідності до умов договору;
- її співвідношення з датою балансу (а не з датою визнання зобов'язань).

При цьому, якщо на дату балансу зобов'язання, яке раніше було відображене як довгострокове, підлягає погашенню протягом наступного року, то його суму слід віднести до складу поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, яка відображається:

- у фінансовій звітності - рядок 510 Балансу "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями";
- у бухгалтерському обліку - на рахунку 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями".

Станом на 01 січня 2011 року Товариством створено забезпечення виплат персоналу в розмірі 97 тис. грн. Протягом 2011 року створене забезпечення не використовувалося.

Сума забезпечень виплат персоналу, відображена в балансі Товариства на 31 грудня 2011 року, складає 97 тис. грн. і є сумою забезпечення виплат відпусток.

В балансі Товариства станом на 31 грудня 2011 року відображена сума цільового фінансування в розмірі 1 652 тис. грн., яка складається з наступних сум:

- заборгованості бюджету по пільгам і субсидіям населенню на оплату природного газу в складі вартості житлово-комунальних послуг в розмірі 119 тис. грн.;
- заборгованості по виконанню програми по встановленню безкоштовних лічильників в розмірі 1 344 тис. грн.;
- заборгованості по коштам, перерахованим населенням на встановлення дублюючих вузлів обліку природного газу в розмірі 189 тис. грн.

Товариством ведеться облік суми податків на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування або перенесення податкових збитків, не використаних для зменшення податку на прибуток у звітному періоді (відстрочених податкових активів), а також суми податків на прибуток, які сплачуватимуться в наступних періодах внаслідок виникнення тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування (відстрочених податкових зобов'язань).

Тимчасові податкові різниці - це різниці, що виникли внаслідок розбіжності в часі визнання доходів і витрат в податковому і бухгалтерському обліку, що спричиняють виникнення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань.

Визначення суми відстроченого податкового активу або відстроченого податкового зобов'язання здійснюється згідно з П(С)БО 17 "Податок на прибуток".

Відстрочений податок на прибуток визначається відстроченим податковим активом або відстроченим податковим зобов'язанням у залежності від того, якого виду тимчасові податкові різниці утворилися на кінець звітного періоду:

- при наявності тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, визнаються відстрочені податкові активи;
- при наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, визнаються відстрочені податкові зобов'язання.

Величина відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань на кінець періоду визначається як сума тимчасової податкової різниці, помноженої на ставку податку на прибуток, що буде діяти протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація чи використання активу та погашення зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2011 року в балансі Товариства у складі довгострокових зобов'язань відображено суму відстроченого податкового зобов'язання в розмірі 1 877 тис. грн.

Вказана сума є сумою податку на прибуток, яка буде сплачена в наступних періодах внаслідок погашення заборгованості бюджету по пільгам і субсидіям населенню на оплату природного

газу в складі вартості житлово-комунальних послуг.

Вартість поточної кредиторської заборгованості, відображеної в балансі Товариства станом на 31 грудня 2011 року, складає:

- за товари, роботи, послуги - 57 808 тис. грн.;
- з одержаних авансів - 12 171 тис. грн.;
- з бюджетом - 7 074 тис. грн.;
- зі страхування - 2 669 тис. грн.;
- з оплати праці - 5 528 тис. грн.;
- з учасниками - 1 тис. грн.;
- із внутрішніх розрахунків - 97 887 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання - 8 307 тис. грн., а саме: податкові зобов'язання, зобов'язання перед підзвітними особами, зобов'язання по іншим кредиторам.

5. Облік запасів.

Методологічні принципи формування інформації про запаси у бухгалтерському обліку і розкриття її у фінансовій звітності визначається П(С)БО 9 "Запаси", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246.

Запаси - активи, які утримуються для подальшого продажу за умови звичайної господарської діяльності, перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва, утримуються для використання у ході виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління підприємством.

Запаси у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності Товариства визнаються активом, якщо вони відповідають наступним критеріям визнання:

- існує ймовірність того, що підприємство отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням;
- їх вартість може бути достовірно визначена.

На баланс підприємства запаси зараховуються за початковою вартістю, яка визначається на підставі норм пп. 9-13 П(С)БО 9 у залежності від способу їх придбання (отримання). Незалежно від способу отримання запасів не включаються до початкової вартості, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійсненні (встановлені):

- понаднормативні втрати і нестачі запасів;
- фінансові витрати (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П(С)БО 31 "Фінансові витрати");
- витрати на збут;
- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням та доставкою запасів та приведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

До малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП) відносяться предмети, які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше року, зокрема, інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг і т. д. Відповідно до п. 23 П(С)БО 9 вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списуються з балансу). Для подальшої організації оперативного кількісного та вартісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання застосовується позабалансовий рахунок.

Оцінка вибуття запасів на підприємстві здійснюється шляхом використання методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Метод ФІФО: оцінка запасів за даним методом базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили на підприємство (відображені у бухгалтерському обліку) і, відповідно, запаси, які перші відпускаються у виробництво (продаж або інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів ("перший прийшов - перший пішов").

Станом на 31 грудня 2011 року у фінансовій звітності Товариства відображено виробничих запасів на суму 7 369 тис. грн., товарів на суму 37 тис. грн.

6. Грошові кошти та грошові еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки у касі та коштів на банківських рахунках в національній та іноземній валюті.

Облік руху грошових коштів здійснюється згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій та Інструкцією про його застосування, затверджених наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р.

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31 грудня 2011 року становить 73 831 тис. грн., в тому числі грошові кошти у касі - 9 тис. грн.

7. Інші оборотні активи

Вартість інших оборотних активів на дату складання балансу становить 7 814 тис. грн. та складається переважно з заборгованості по нарахуванню податку на додану вартість по операціям реалізації та придбання товарів, робіт, послуг.

6. Власний капітал Товариства.

До складу власного капіталу Товариства, відображеного в балансі станом на 31 грудня 2011 року, входять:

- статутний капітал в розмірі 35 467 тис. грн.;
- інший додатковий капітал в розмірі 261 484 тис. грн.;
- неоплачений капітал в розмірі 14 552 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток в розмірі 25 643 тис. грн.

Розмір чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2011 року складає 308 042 тис. грн., що значно перевищує розмір статутного капіталу. Таким чином, Товариство виконує вимоги чинного законодавства щодо розміру чистих активів акціонерного Товариства.

Товариство засноване відповідно до наказу Державного комітету України по нафті та газу № 102 від 11.03.1994 року шляхом перетворення державного підприємства по газопостачанню та газифікації "Черкасигаз" у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України "Про корпоратизацію підприємств" № 210/93 від 15.06.19 93 року.

Засновником Товариства є Державний комітет України по нафті і газу.

Статут Товариства зареєстровано Черкаською міською Радою народних депутатів 23.01.1995 року за № 03361402.

Загальними зборами акціонерів Товариства (протокол № 8 від 26.10.2004 року) було затверджено результати підписки на акції другого випуску на 28 533 879,25 грн., шляхом

додаткового випуску 114 135 517 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. та прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 35 446 579,25 грн.

Другий випуск зареєстрований 20.05.2005 року Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підставі рішення Соснівського районного суду м. Черкаси від 18.05.2005 року у справі № 2-3849-2005 р. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 20.05.2005 р. № 228/1/05.

28.01.2005 г. НАК "Нафтогаз України" на адресу Товариства перераховано 14 552 278,50 грн. в рахунок оплати за акції додаткового випуску (банківська виписка від 28.01.2005 р.).

Зміни до статуту Товариства зареєстровані Черкаською міською Радою народних депутатів 13 травня 2005 року за номером 101261050002001179.

На підставі Рішення Печерського районного суду м. Києва від 13.06.2005 року у справі № 2-2045 2005 року Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 20.05.2005 р. № 228/1/05 було скасовано. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку засвідчено випуск акцій Товариства на загальну суму 6 932 700 грн., номінальною вартістю 0,25 грн, в кількості 27 730 800 простих іменних акцій. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 15.06.2005 р. № 267/1/05.

У свою чергу НАК "Нафтогаз України" відступив своє право вимоги повернення грошових коштів у розмірі 14 552 278,50 грн., перерахованих в рахунок оплати за акції додаткового випуску новому кредитору - ТОВ "Юридична фірма "Апріорі" (місцезнаходження: 031164, м. Київ, вул. Булаховського, 30-б, кв. 36).

Товариство перерахувало вказану суму ТОВ "Юридична фірма "Апріорі".

На підставі Ухвали Соснівського районного суду м. Черкаси від 20.02.2006 року у справі 2 - 5562-05 Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 15.06.2005 р. № 267/1/05 було скасовано. Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку засвідчила випуск акцій Товариства на загальну суму 35 466 579,25 грн. номінальною вартістю 0,25 грн. в кількості 141 866 317 простих акцій - Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 25.05.2007 року № 222/1/07.

У зв'язку с тим виникла заборгованість НАК "Нафтогаз України" перед Товариством у розмірі 14 552 тыс. грн., яка була підтверджена Актом звіряння розрахунків за період з 01.01.2007 по 30.09.2007 року та відображена в рядку 360 "Неоплачений капітал" балансу Товариства.

Інформація щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється Товариством згідно з П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітнього року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

При складанні фінансового звіту за 2011 рік Товариством було виправлено помилки за попередні роки.

В таблиці нижче наведено дані щодо статей фінансової звітності, які були відкориговані, зміст та суми помилок, а також порівняльна інформація.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду було	На початок звітнього періоду
стало	Зміни	Пояснення	
I. Необоротні активи			

Довгострокова дебіторська заборгованість 050 0 325 325 3 дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами перенесено заборгованість ТОВ "Промисловий Холдинг" по поворотній фінансовій допомозі.

II. Оборотні активи

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

чиста реалізаційна вартість 160 55 632 59 027 3 395 Різниця між рядками 161 і 162.

первісна вартість 161 59 675 59 673 -2 У 2009 році до бухгалтерії Товариства помилково подані акти виконаних робіт у двох екземплярах з різними датами підписання, задвоєння виявлено при звіренні із замовниками.

резерв сумнівних боргів 162 4 043 646 -3 397 До 2011 року резерв сумнівних боргів обліковувався на рахунку 38 без аналітики по видах контрагентів та заборгованості. Після інвентаризації статей балансу резерв сумнівних боргів розподілився на резерв сумнівних боргів, що нарахований на дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги та іншу поточну дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

за виданими авансами 180 3 204 2 853 -351 У 2011 році до бухгалтерії Товариства надходили документи про надані послуги з боку постачальників послуг з великим запізненням; заборгованість ТОВ "Промисловий Холдинг" в сумі 325 тис. грн перенесено у рядок 050.

Інша поточна дебіторська заборгованість 210 91 643 89 279 -2 364 До 2011 року резерв сумнівних боргів обліковувався на рахунку 38 без аналітики по видах контрагентів та заборгованості. Після інвентаризації статей балансу резерв розподілився на резерв сумнівних боргів, що нарахований на дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги та іншу поточну дебіторську заборгованість на суму 3 389 тис. грн. Крім того, у 2011 році відображено заборгованість споживачів по рішеннях суду на загальну суму 1 025 тис. грн.

ПАСИВ Код рядка На початок звітнього періоду було На початок звітнього періоду стало Зміни Пояснення

I. Власний капітал

Додатковий вкладений капітал 320 4 078 0 -4 078 У попередніх періодах невірно відображено фінансування "Програми технічної реконструкції" Товариства, згідно з договором купівлі-продажу акцій ВАТ "Черкасигаз" з боку ЗАТ "Д.С. Інвестмент".

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 350 -43 015 -156 896 -113 881
Арифметичний результат всіх виявлених помилок.

II. Забезпечення наступних витрат і платежів

Цільове фінансування 420 298 314 16 виправлення по сумі пільг у Кам'янському УЕГГ ВАТ "Черкасигаз".

IV. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання за розрахунками:

з бюджетом 550 4 007 3 793 -214 виправлені помилки у нарахуванні цільової надбавки до вартості природного газу. Приведено у відповідність бухгалтерський і податковий облік.

із внутрішніх розрахунків 600 236 923 355 539 118 616 нараховані штрафи, пені, інфляційні, згідно рішень суду з ДК "Газ України" у попередніх періодах для реалізації права Товариства на списання кредиторської заборгованості у відповідності до Закону України № 3319-VI від 12.05.2011р. "Про деякі питання заборгованості за спожитий природний газ та електричну енергію".

Інші поточні зобов'язання 610 8 649 9 195 546 виправлені помилки у нарахуванні податкового зобов'язання по касовому методу по контрагенту "Населення".

Облік орендних операцій.

Принципи формування інформації про оренду у бухгалтерському обліку і розкриття її у фінансовій звітності Товариства визначається згідно з П(С)БО 14 "Оренда".
Інформація щодо укладених Товариством договорів оренди наведена в таблицях нижче.

Договори оренди об'єктів нерухомості, в яких Товариство виступає як орендар.

Контрагент-орендодавець	Договір	Адреса	Загальна площа,
кв. м. Призначення	Вартість за експертною оцінкою (без ПДВ),		грн.
Свидівоцька сільська рада	договір №1 від 01.04.2009	Черкаська обл., с. Свидівок вул. Шевченка, 156	28,20 Мошнівська ДЕГГ (кабінет майстра по експлуатації, контролера, архів, кабінет слюсарів, склад) 12 835,22
КП "Черкаська Центральна районна аптека №5" Черкаської обласної ради	договір №49 від 30.01.2008	Черкаська обл.,с. Софіївка вул. Шевченка, 54	34,7 Мошнівська ДЕГГ (кабінет майстра та слюсарів,архів, кабінет контролерів та інструктажу) 43 600,00
ВАТ "Укртелеком"	договір №213 від 31.08.2007	Черкаська обл.,с. Мошни вул. Рябоконя, 13	56,40 Мошнівська ДЕГГ (кабінет майстра по експлуатації та слюсарів, архів, техкабінет, кабінет контролерів) 15 115,00
Тубільська сільська рада	№б/н від 14.01.2011	Черкаська обл., с. Тубільці вул. Шевченка, 85-А.	42,60 Мошнівська ДЕГГ (кабінет майстра по експлуатації та контролерів, кабінет слюсарів, архів) 8 817,00
Регіональне відділення ФДМУ по Черкаській області	№768 10.08.2009	Черкаська обл., м. Шпола, вул. Пролетарська, 53	242,7 управління, виробничі служби 296 200,00
Регіональне відділення ФДМУ по Черкаській області	№744 від 18.06.2009	Черкаська обл., м. Сміла, вул. Леніна, 35	95,00 служба обліку природного газу 383 200,00
Управління власністю міста	№1170 від 30.12.2009	Черкаська обл., м. Городище, вул. Франка, 3	134,00 виробничі служби (гараж, СПГС, каб. механіка) 27 800,00
Монастирищенський районний спортивно-технічний клуб Товариства сприяння обороні України	№2 від 04.01.2011	Черкаська обл., вул.,Санаторна, 11	95,20 СПГС (Служба підземних газопроводів та споруд),СВГО служба внутрішньо-будинкового газового обладнання -
ПП Вишня М.І.	№169/9 від 01.11.2008	м. Черкаси, вул. Добровольського, 5	869,6 Служба обліку пр. газу та конт. за його використанням -

Договори оренди об'єктів нерухомості, в яких Товариство виступає як орендодавець.

Контрагент-орендар	Договір	Дата закінчення строку користування	Адреса	Площа, м. кв.	Первісна вартість, грн.	Знос, грн.	Балансова вартість на 31.12.2011 г., грн.	Сума орендної плати за рік, грн.	без ПДВ
ПП "Канев Гефест"	Договір оренди нежитлового приміщення № 10 від 04.01.2011 р.	31.12.2011 р.	м. Канів Черкаської області, вул. Леніна, 182	24,0	7 294,61	2 279,90	5 014,71	2 880,00	
Прокуратура Черкаської області (Канівська міжрайонна прокуратура)	Договір оренди нежитлового приміщення б/н від 01.03.2011 р.	31.12.2011 р.	м. Канів Черкаської області, вул. Леніна, 182	257,9	78 386,61	24 499,44	53 887,17	10 630,00	
ПАТ "Укргідропроект"	Договір оренди нежитлового приміщення № 3/2011 від 04.01.2011 р.	31.12.2011 р.	м. Канів Черкаської області, вул. Леніна, 182	95,0	28 874,48	9 024,61	19 849,87	11 400,00	
ФО Зуб Микола Олександрович	Договір оренди приміщення № 12/2010 від 01.12.2010 р.	Автоматично продовжено на один строк	м. Золотоноша, вул. Обухова, 60 "Б"		33,0	2 550,00	766,42		

1 783,58

3 480,00 (додатково сплачуються е/енергія та опалення)

Всього: 117 105,70 36 570,37 80 535,33

Облік доходів, витрат та фінансових результатів.

1. Облік доходів.

У бухгалтерському обліку Товариства доходи визначаються у відповідності з вимогами П(С)БО 15 "Дохід", що затверджений наказом Міністерства фінансів України за № 290 від 29 листопада 1999 року (зі змінами й доповненнями).

Облік доходів Товариства щомісячно відображається на відповідних субрахунках рахунків 70 - 75 класу 7 "Доходи і результати діяльності" Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Доходом також визнається сума зобов'язання, яке не підлягає погашенню.

Визнані доходи класифікуються за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи;
- надзвичайні доходи.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається лише за наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід

підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визначається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, при умові що може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. Розмір доходу від операцій із надання послуг, визначається з урахуванням наступних умов:

- ймовірності надходження економічних вигід від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки розміру доходу;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснення яких є необхідним для завершення надання таких послуг.

Для відображення по бухгалтерському обліку коштів цільового фінансування застосовується рахунок 48 "Цільове фінансування і цільові надходження". Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, у яких були понесені витрати, пов'язані із виконанням умов цільового фінансування.

Первинні документи (винесені рішення, постанови, тощо) судових органів, органів державної виконавчої служби (інших контролюючих органів) про стягнення заборгованості на користь Товариства необхідно відображати по бухгалтерському обліку у доходах того звітного періоду, в якому вони надійшли. При цьому, обов'язковою умовою є набрання такими документами чинності.

До складу доходів майбутніх періодів включаються доходи, отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів, які належать до наступних звітних періодів. Аналітичний облік доходів майбутніх періодів здійснюється за їх видами.

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2011 року становлять 3 тис. грн. У складі доходів майбутніх періодів відображено доходи Товариства, одержані у звітному періоді, але належать до наступних звітних періодів, а саме - одержані авансові платежі від населення за реалізацію природного газу.

2. Облік витрат.

У бухгалтерському обліку витрати визначаються у відповідності з вимогами П(С)БО 16 "Витрати", що затверджений наказом Міністерства фінансів України за № 318 від 31 грудня 1999 року (зі змінами й доповненнями).

Крім того, Товариство керується Методичними положеннями планування обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг), затвердженими наказом Міністерства палива та енергетики України за № 394 від 20 жовтня 2006 року.

Для узагальнення інформації про витрати операційної, інвестиційної, фінансової діяльності та витрати на заходи із запобігання надзвичайним подіям з ліквідації їх наслідків застосовуються відповідні субрахунки рахунків 90 - 99 класу 9 "Витрати діяльності" Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Витрати звітного періоду відображаються у момент виникнення зобов'язань та (або) зменшення активів. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Первинні документи (винесені рішення, постанови, тощо) судових органів, органів державної виконавчої служби (інших контролюючих органів) про стягнення боргів з Товариства необхідно відображати у бухгалтерському обліку у витратах того періоду, в якому вони визнані Товариством.

Суми штрафних санкцій і пені, визнані по акту перевірки (податковому повідомленню-рішенню, рішенню суду), незалежно від періоду, що перевірявся, списуються на інші операційні витрати (балансовий субрахунок 948 "Визнані штрафи, пені, неустойки") у тому періоді, в якому визнано відповідне податкове повідомлення-рішення (судове рішення, тощо).

Зазначений вище порядок не розповсюджується на процедуру врегулювання сумнівної заборгованості згідно положень ст. 12 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" та ст. 159 Податкового кодексу України. Відображення сумнівної заборгованості у податковому обліку здійснюється у періоді, на який припадає настання будь-яких підстав, визначених у ст. 12 зазначеного вище Закону України та ст. 159 ПКУ.

Витрати із нарахування відсотків за розстрочку податкового боргу, що підлягають сплаті, відображаються на рахунку 952 "Інші фінансові витрати" та у Формі 5 "Примітки до річної фінансової звітності" у рядку 560 "Інші фінансові витрати". У розшифровці "Платежі до бюджету" вказується рух заборгованості з нарахованих відсотків по рядку "Інші податки і платежі".

Виплата компенсацій і допомоги, передбачених Законом України "Про статус і соціальний захист громадян, що постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи" проводиться відповідно до "Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення заходів щодо ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи", що затверджений Постановою Кабінету Міністрів України за № 931 від 16 вересня 2005 року, зі змінами й доповненнями, за рахунок власних коштів з подальшим відшкодуванням їх за рахунок коштів Фонду.

Витрати товариства на такі виплати відображаються за елементом витрат "витрати на оплату праці". Облік заборгованості Фонду ЧАЕС здійснюється на субрахунку 642 "Розрахунки за обов'язковими платежами" та відображається у Формі 1 "Баланс" по рядку 170 "Розрахунки з бюджетом". Разом з використанням рахунків класу 9 "Витрати діяльності", підприємства Товариства застосовують рахунки класу 8 "Витрати за елементами" для узагальнення інформації про витрати за елементами з щомісячним списанням сальдо рахунків у кореспонденції з рахунками класу 9 "Витрати діяльності".

На рахунках класу 8 "Витрати за елементами", крім рахунку 85 "Інші затрати", ведеться облік витрат операційної діяльності за такими елементами витрат: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати. Рахунок 85 застосовується для узагальнення інформації про витрати, пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю, а також про витрати, пов'язані із запобіганням надзвичайним подіям та ліквідацією їх наслідків.

Відповідно до норм п. 36 П(С)БО 2 "Баланс", у складі витрат майбутніх періодів відображаються витрати Товариства, які мали місце протягом поточного або попереднього періодів, але відносяться до наступних звітних періодів.

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, пов'язані з:

- підготовчими до виробництва роботами з освоєння нових виробництв та агрегатів;

- матеріали довготривалого користування;
- сплачені авансом орендні платежі;
- оплата вартості страхових полісів;
- передплата за газети, журнали та інші періодичні та довідкові видання;
- попередня оплата рекламних послуг;
- фактично нараховані відпускні майбутніх періодів;
- торгові патенти;
- всі інші види витрат, що відносяться до наступних звітних періодів.

Вартість таких витрат накопичується за дебетом рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" щомісячно, рівномірними частками (відповідно до встановленого терміну) відноситься до складу витрат звітного періоду.

Витрати майбутніх періодів Товариства станом на 31 грудня 2011 року становлять 207 тис. грн. У складі витрат майбутніх періодів відображено витрати на підписні видання, витрати на добровільне та обов'язкове страхування.

Інформація щодо витрат Товариства, яка підлягає розкриттю у примітках до фінансової звітності наведена у п. 32 П(С)БО 16 "Витрати".

П(С)БО 31 "Фінансові витрати", затверджений наказом Міністерства фінансів України за № 415 від 28 квітня 2006 року, на підприємстві не застосовується.

Кваліфікаційні активи не створюються, а фінансові витрати Товариства визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

Визначення фінансових результатів діяльності.

Згідно П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (окрім "Звіту про рух грошових коштів") проводиться за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат таким чином, щоб результати операцій та інших подій відображалися у звітних регістрах і фінансових звітах у момент їх виникнення (а не в момент надходження чи сплати коштів).

Виходячи з цього принципу, доходи у Формі 2 "Звіт про фінансові результати" відображаються у тому періоді, коли вони були нараховані, а витрати - на підставі відповідності цим доходам.

Фінансовий результат від діяльності Товариства визначається щомісячно на рахунку 79 "Фінансові результати" Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Події після дати балансу.

Події після дати балансу, які б вимагали коригування певних статей фінансової звітності.

17.02.2011 року Товариством подана уточнена Декларація з податку на прибуток підприємств за 2011 рік, якою було зменшено нарахований податок на прибуток за 2011 рік на 1 320 тис. грн.

В результаті в фінансовій звітності за 2011 рік були відкориговані відповідні статті, а саме:

- зменшено поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом на 1 320 тис. грн.
- зменшено витрати з податку на прибуток на 1 320 тис. грн.
- збільшено нерозподілений прибуток на 1 320 тис. грн.

Подій після дати балансу, які б вимагали розкриття інформації про ці події у примітках до

фінансових звітів, не відбувалосьь.

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформація про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформація про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання

До основних напрямків виробничо-господарської і фінансової діяльності ВАТ "Черкасигаз" відносяться: здійснення газопостачання та транспортування природного газу до об'єктів промислового, комунального і побутового призначення та населення; виконання планових та позапланових робіт, пов'язаних з безперервним та безаварійним газопостачанням споживачів; закупівля і реалізація скрапленого газу; здійснення капітального будівництва об'єктів газопостачання, у тому числі на правах замовника і власними силами; виконання поточних і капітальних ремонтів об'єктів газопостачання, газових приладів, засобів автотранспорту; установка, сервісне обслуговування, та ремонт газової апаратури; розробка проектів на виконання робіт по розвитку систем газопостачання; електрохімічний захист газових мереж від корозії; виготовлення запасних частин та деталей до газових приладів, обладнання та газової апаратури.

ВАТ "Черкасигаз" обслуговує усіх користувачів Черкаської області за виключенням міста Умань, та Уманського, Христинівського та Маньківського районів.

Доходи від послуг по транспортуванню та постачанню природного газу отримуються за рахунок тарифів на поставку та транспортування природного газу, які встановлюються Постановами НКРЕ.

Метою діяльності товариства є здійснення виробничо-господарської, комерційної та іншої діяльності в порядку і на умовах, які визначені чинним законодавством України, шляхом використання майна товариства з метою отримання прибутку.

Споживачами природного газу є промислові та госзрахункові підприємства, бюджетні установи та організації, підприємства комунальної теплоенергетики, населення. Облік газу у споживачів проводиться за допомогою вузлів обліку (витратомірів змінного перепаду тиску газу та лічильників), а у населення, газове обладнання якого не має вузлів обліку, згідно норм споживання природного газу у разі відсутності газових лічильників, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 08.06.96 р. № 619 (зі змінами та доповненнями).

Колектив ВАТ "Черкасигаз" на протязі 2011 року забезпечив безперебійне транспортування газу споживачам, які своєчасно розраховувалися за природний газ та послуги по його транспортуванню, та які були забезпечені необхідними ресурсами природного газу від оптових постачальників у відповідності з підтвердженими ОДУ ДК "Укртрансгаз" плановими обсягами поставки газу.

Протягом 2011 року ВАТ <Черкасигаз> про транспортувало 2 251,3 млн.м3 природного газу, поставило 540,4 млн.куб. природного газу. Реалізовано 728 тонн скрапленого газу

За результатами роботи ВАТ "Черкасигаз" за 2011 рік:

- отримало чистий дохід від реалізації продукції за звітний період в суми 870 838,0 тис.грн;
- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) становить 823 928,0 тис.грн.;

- всього за результатами фінансово - господарської діяльності отримало чистий прибуток в сумі

182 539,0 тис.грн.

Проводиться робота з пропаганди безпечного використання газу в побуті у засобах масової інформації.

В навчальному центрі підготовки та перепідготовки робітників, створеному при ВАТ "Черкасигаз", проводиться підготовка та підвищення кваліфікації робітників та спеціалістів, зайнятих обслуговуванням об'єктів систем газопостачання в обсязі діючих нормативних документів з урахуванням вимог сучасного виробництва, науки і перспектив їх розвитку. Вжито ряд заходів щодо впровадження науково-технічного прогресу в структурних підрозділах товариства.

Створюється об'єднаний банк даних щодо наявності об'єктів систем газопостачання населених пунктів області. Проводяться роботи по впровадженню єдиного комплексу радіозв'язку, для чого придбане необхідне обладнання.

ВАТ "Черкасигаз" постійно проводить роботу по поліпшенню стану розрахунків за природний газ та послуги по його транспортуванню.

Працівниками газового господарства при виконанні робіт постійно ведеться роз'яснювальна робота серед населення щодо безпечного користування газом та газовими приладами в побуті, про вчасні розрахунки за спожитий газ.

Зокрема в засобах масової інформації (радіо, періодичні видання) проводиться пропаганда оплати за спожитий природний газ. Повідомляються прізвища боржників та інформація про їх відключення. Матеріали на абонентів - боржників передаються на адміністративні суди.

Для забезпечення дотримання правил безпеки при користуванні природним та зрідженим газом та з метою запобігання нещасних випадків та аварій при використанні газу в побуті по проводилась агітаційно-роз'яснювальна робота з правил безпечного та заощадливого використання природного та зрідженого газу серед населення через засоби масової інформації - розміщувалися об'яви на FM-станціях "Наше радіо", публікувалися статті, об'яви, розповсюджувалися серед населення листівки, пам'ятки. Розміщувалися інформаційні матеріали по безпечному користуванню побутовими газовими приладами на біг-бордах, автомобілях, в салонах маршрутних автобусів, було проведено виступи по телебаченню з представниками товариства спільно з представником Держгірпромнагляду по Черкаській області.

Протягом 2011 р. аварій та нещасних випадків при використанні газу в побуті з вини газового господарства не було.

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з її господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, її вартість і спосіб фінансування

Основним направленням капітальних вкладень у звітному році було забезпечення надійної роботи систем газопостачання. Протягом 2011 року за власні кошти було закуплено обладнання, що не входить до кошторису будов на суму 706 тис. грн., автотранспорту на суму 5165 тис.грн.

Згідно плану капітального ремонту основних засобів систем газопостачання та споруд на них у 2011 році було освоєно 2043 тис.грн. за рахунок яких проведено капітальні ремонти системи газопостачання - газопроводів, споруд на них та технологічного обладнання ремонти службових та побутових приміщень капітальні ремонти спец автотранспорту Особлива увага приділяється готовності автотранспорту аварійно-диспетчерських служб

Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання

обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, інформацію щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Станом на 31.12.2011 року по зоні газопостачання ВАТ "Черкасигаз" знаходиться в експлуатації :

- 10 652,9 км розподільчих газопроводів;
- 344 926 квартир газифікованих природним газом, 73 667 квартир-скрапленим газом ;
- побутових газових приладів 797 409 од.;
- 73 672 од. газобаллонних індивідуальних установок;
- 380 шт. газорегуляторних пунктів;
- 974 шт. шкафних газорегуляторних пунктів;
- 801 шт. станцій катодного захисту газопроводів (рівень захисту газопроводів від корозії -99,4 %);
- 66 018 шт. будинкових регуляторів тиску;
- 1 газонаповнювальна станція;
- 13 газонаповнювальних пунктів.
- 241 548 шт. лічильників газу (у житловому секторі)

Рівень захисту газопроводів від корозії складає 99,4 %, .

Виконано комплекс заходів, які спрямовані на забезпечення користування системою газопостачання в справному стані і з дотриманням вимог Правил безпеки систем газопостачання України.

Проведено поточний ремонт газопроводів і споруд на них: ремонт окремих місць пошкоджень ізоляції, фарбування шаф ШРП, СКЗ, газопроводів, усунення їх провисання та відновлення кріплення, відновлення коверів та настінних знаків, усунення дрібних дефектів та витоків газу на арматурі, побілка стін, відновлення штукатурки та відмосток , очищення колодязів від бруду та сторонніх предметів.

Відремонтовано 4014 шт. газових плит, 4 332 газових котла, 2 808 шт. газових колонок, 142 шт. опалювальних печей, 8 017 шт. іншого газового обладнання.

Встановлено 10 210 шт. газових сигналізаторів.

По стану на 31.12.2011р. у ВАТ <Черкасигаз> на обліку знаходилось 307 од. механічних транспортних засобів, у тому числі: вантажних - 63, легкових -81 ,автобусів -12, мікроавтобусів - 10, АЦЗГ - 17, "клітки" - 23, автокрани - 1, АГМ - 63, АРГМ - 23, трактори та будівельна техніка - 14.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Діяльність ВАТ "Черкасигаз" залежить як від економічних так і політичних факторів. Так як, в Україні не вистачає власних запасів природного газу, надходять поставки газу з країн ближнього зарубіжжя, від яких залежать обсяги природного газу, які транспортуються товариству. Також проблемами, які впливають на діяльність емітента, являється криза платіжної дисципліни споживачів Товариства (населення, підприємства, бюджетна сфера), нестабільність економічної ситуації, несподіваність та нестабільність у сфері податкової політики, збільшення ставок оподаткування.

Найбільші істотні проблеми, що впливають на діяльність ВАТ "Черкасигаз" є:

1. Невідповідність затверджених тарифів на послуги з транспортування і постачання природного газу із зв'язку із зміною обсягів обслуговування систем газопостачання та транспортування, зниження споживання природного та зрідженого газу у літні місяці, що приводить к дефіциту

обігових коштів на утримання газових мереж і споруд на них;

2. Незабезпеченість достатніми обсягами природного газу підприємств комунальної теплоенергетики, несвоєчасна оплата за використаний природний газ. Нестабільність роботи цих підприємств збільшує втрати природного газу, які оплачує товариство.

3. Заборгованість бюджету перед ВАТ "Черкасигаз" :

- за надані пільги, які надаються громадянам при користуванні природним та скрапленим газом;
- за користування природним та зрідженим газом установ та організацій, які фінансуються з бюджету (заклади освіти, лікарні, школи, дитячі садочки та інші).

4. Заборгованість населення за використаний природний газ із-за зниження його життєвого рівня.

5. Зниження тиску природного газу УМК "Черкаситрансгаз" до критичних величин, що значно збільшує втрати природного газу за рахунок товариства.

6. Недоліки вимірювання кількості газу та похибки приладів обліку газу.

7. Експлуатація споживачами морально застарілого газового обладнання.

8. Із-за несвоєчасних розрахунків споживачів за використаний природний газ постійний дефіцит обігових коштів для забезпечення задовільного технічного стану існуючої системи газопостачання згідно вимог правил безпеки у газовому господарстві .

9. Значне збільшення цін на скраплений газ заводами-виробниками, збільшення тарифів на його доставку.

10. Необхідність відключення боржників газопостачання в умовах соціальної напруги та відсутності чіткої правової основи для цих дій газотранспортних підприємств.

Інформація про факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства

Протягом 2011 року Товариством сплачено штрафів 67500 грн.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

ВАТ <Черкасигаз> знаходиться на повному госпрозрахунку.

Джерелом для фінансування діяльності ВАТ "Черкасигаз" є:

- доходи від послуг за транспортування та постачання природного газу споживачам в зоні обслуговування товариства;

- доходи від реалізації скрапленого газу;

- доходи від іншої діяльності (надання послуг по обслуговуванню і ремонту систем газопостачання, послуг по ремонту внутріньобудинкового газового обладнання, послуг від розробці проектно-кошторисної документації на будівництво систем газопостачання);

Основним джерелом фінансування підприємства є доходи від послуг за транспортування та постачання природного газу споживачам . Тарифи на транспортування та постачання природного газу встановлюються Національною Комісією Регулювання Електроенергетики України(НКРЕ).

Ціни на зріджений газ та вартість послуг по профілактичному обслуговуванню та ремонту систем газопостачання а також інших видах діяльності, які надаються споживачам працівниками товариства, розраховувались самим підприємством згідно <Закону України про ціноутворення> та діючого законодавства України. Постачання зрідженого газу не дає прибутків внаслідок високої закупівельної ціни на газ. Інша діяльність дає незначний прибуток. Інших суттєвих джерел для фінансування діяльності підприємство не має.

Основним фактором стабільності фінансового положення ВАТ "Черкасигаз" є своєчасні, в повному обсязі розрахунки всіх категорій споживачів за використаний природний газ та послуги по його транспортуванню і постачанню.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та про очікувані прибутки від виконання цих договорів

Протягом 2011 року у ВАТ "Черкасигаз" невиконаних договорів (контрактів) не було.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

У 2012 році планами фінансово-експлуатаційної діяльності ВАТ "Черкасигаз" передбачено:

- транспортування природного газу для споживачів в кількості 2317,3 млн.м3, вартість послуг на суму 249 569 тис.грн (без ПДВ);
- постачання природного газу в кількості 684,0 млн.м3, вартість послуг на суму 44 803 тис.грн.(без ПДВ);
- реалізація скрапленого газу в кількості 876 тон, доходи від реалізації на суму 6 966тис.грн. (без ПДВ);
- надання послуг по газопостачанню та інших видах діяльності на суму 15 940 тис. грн..(без ПДВ).

Для отримання прибутку у 2012 році керівництвом підприємства будуть прийняті всі необхідні міри по оптимізації витрат, а саме:

- поліпшення обліку природного газу, доведення контрольних показників до начальників підрозділів по нормованих та комерційних втратах, запобігання крадіжкам природного газу споживачами, зменшення виробничо-технологічних втрат експлуатаційними службами товариства;
- централізація витрат;
- жорстке бюджетування коштів

Протягом 2012 року, за рахунок власних коштів, структурними підрозділами та службами підприємства плануються капітальні інвестиції в обсязі 15570.5 тис. грн. (без ПДВ). За рахунок кап. інвестицій передбачено фінансування наступних напрямків, проектів та фінансових інвестицій згідно з затвердженою інвестиційною геограмою а, саме:

1. Будівництво газопроводів 4875,5,0 тис.грн.: (виконання робіт по будівництву з"днань газопроводів високого тиску від нової Черкаської ГРС до існуючих мереж ВАТ "Черкасигаз" (288,8 тис. грн:), реконструкція ГРП-1 (1657 тис.грн.), заміна ШРП (32шт.), засобів ЕХЗ (1шт), компенсаторів (5шт. на суму 2408 тис.грн.), додаткове встановлення ШРП (6 шт), СКЗ (4шт) (373 тис.грн), кільцювання газових мереж с Косари Кам'янського району (на суму 148,7 тис. грн.);
2. Придбання створення (нематеріальних активів)- 30,0 тис.грн. (програмне та ліцензійне забезпечення інформаційних програм 1-С).
- 3.Придбання (виготовлення) інших необоротних активів -540,0 тис.грн. (в т.ч. прилади, інструменти), що залишилося на рівні запланованого в 2011 році.
4. Придбання обладнання, що не входить до кошторису будов - 5094,3 тис.грн. без ПДВ (в т.ч. автомобілі, прилади), що заплановано на рівні плану на 2011 рік.

Згідно плану капітального ремонту основних засобів систем газопостачання та споруд на них очікується освоєння 2800,0 тис.грн., за рахунок яких провести капітальні ремонти будівель ГРП, газових колодязів, технологічного обладнання, ремонти службових та побутових приміщень,

капітальні ремонти автотранспорту .

Виконання інвестиційної програми надасть можливість ВАТ <Черкасигаз> знизити обсяги виробничо-технологічних витрат та понаднормативних витрат природного газу, забезпечити технічний розвиток, модернізацію системи газопостачання, реконструкцію розподільчих газопроводів, захист підземних газопроводів від електрохімічної корозії, впровадження та розвиток систем телекомунікацій.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Протягом 2011 року у ВАТ "Черкасигаз" дослідження та розробки не проводилися.

Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається

На протязі звітного періоду виникали судові справи з приводу несвоєчасних розрахунків за спожитий природний газ.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

ВАТ "Черкасигаз" занесено до "Переліку підприємств, що займають монопольне становище на регіональному ринку Черкаської області" по товарній групі - "експлуатація газових мереж та реалізація зрідженого газу".

Статутний капітал ВАТ <Черкасигаз> складає 35 466 579,25 грн., він поділений на 141 866 317 штук простих акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. 51 % акцій товариства передано до статутного фонду Публичного акціонерного товариства НАК "Нафтогаз України"

Державне майно, яке не підлягає приватизації і використовується товариством для забезпечення транспортування та розподілу природного газу, передано НАК "Нафтогаз" України в тимчасове користування ВАТ "Черкасигаз" згідно додатковій Угоді № 4 від 30 грудня 2008 року до договору № 04/01-870 від 28.12.2001 р.

13. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента

13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	262 193	270 335	0	0	262 193	270 335
будівлі та споруди	256 126	261 176	0	0	256 126	261 176
машини та обладнання	3 324	4 089	0	0	3 324	4 089
транспортні засоби	2 049	4 377	0	0	2 049	4 377
інші	694	693	0	0	694	693

2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	262 193	270 335	0	0	262 193	270 335
Опис	Первісна вартість майна яке знаходиться на балансі ВАТ збільшилась у звітному періоді з 368 675 тис.грн.до 387 121 тис.грн.Знос майна складає 30 % і дорівнює станом на 31.12.2011 р 116 786 тис.грн. Зміни у вартості основних засобів пояснюються безоплатним отриманням на баланс газопроводів та споруд на них , встановленням побутових газових лічильників згідно затвердженої програми Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України". На балансі ВАГ "Черкасигаз" знаходиться майно, яке є державною власністю і не підлягає приватизації: газопроводи,споруди на них та транспорт спеціального призначення. Залишкова вартість цього майна станом на 31.12.2011 складає 253350 тис.грн. Державне майно передано Товариству Національною акціонерною компанією "Нафтогаз України" на підставі Додаткової угоди № 4 від 30.12.2008 до договору № 04/01-870 від 28.12.2001 "Про користування державним майном, яке не підлягає приватизації" та знаходиться на балансі ВАТ "Черкасигаз" на підставі строкового користування.					

13.2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	308 042	123 300
Статутний капітал (тис.грн.)	35 467	35 467
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	35 467	35 467
Опис	Розрахункова вартість чистих активів вираховується як різниця між активами (ф.1р.280) та зобов'язаннями (ф.1 р.430+р.480+р.620+р.630)) За попередній період вартість чистих активів становила 123 300 тис.грн. (статутний капітал 35467) Розмір чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2010 року складає 308 042тис. грн., що значно перевищує розмір статутного капіталу.	
Висновок	Таким чином, вартість чистих активів має тенденцію збільшення та відповідає чинному законодавству України.	

13.3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X

за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	7 074	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання	X	184 371	X	X
Усього зобов'язань	X	191 445	X	X
Опис	<p>Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому здійснено з додержанням вимог національних стандартів та принципів бухгалтерського обліку.</p> <p>Товариством створено забезпечення виплат відпусток працівникам . Станом на 31 грудня 2011 року залишок забезпечень виплат відпусток працівникам становить 97 тис. грн.</p> <p>Залишок цільового фінансування станом на 31 грудня 2011 року складає 1652 тис. грн. До цієї статті включено кошти, що нараховані по Програмі оснащення житлового фонду побутовими лічильниками газу та заборгованість по пільгам і субсидіям.</p> <p>За операціями з цими коштами в балансі Товариства рахуються доходи майбутніх періодів в сумі 3 тис. грн.</p> <p>Поточні зобов'язання відображено в балансі за сумою погашення згідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання".</p> <p>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату складання фінансової звітності становить 57 808 тис. грн.</p> <p>Поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2011 року становлять:</p> <ul style="list-style-type: none"> - з одержаних авансів - 12 171 тис. грн.; - з бюджетом - 7 074 тис. грн.; - зі страхування - 2 669 тис. грн.; - з оплати праці - 5 528 тис. грн.; - з учасниками - 1 тис. грн.; - із внутрішніх розрахунків - 97 887 тис. грн.; - інші поточні зобов'язання - 8 307 тис. грн. 			

13.4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична од.вим.)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична од.вим.)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Транспортування природного газу	0	0	0	2251,3	208909	77,6
2	Постачання природного газу	0	0	0	590,4	36442	13,4

13.5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	транспортування природного газу	78
2	постачання природного газу	13,4

15. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення у стрічці новин	Вид інформації
1	2	3
24.10.2011	25.10.2011	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

**Інформація про стан корпоративного управління
ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ****Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?**

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2011	0	0
2	2010	0	0
3	2009	1	1

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в останніх загальних зборах?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія		X
Акціонери		X
Реєстратор		X
Депозитарій	X	
Інше (запишіть)	д/н	

Який орган здійснював контроль за ходом реєстрації акціонерів та/або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	X	
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток	X	
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (запишіть)	д/н	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Внесення змін до статуту товариства		X
Прийняття рішення про зміну типу товариства		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання голови та членів наглядової ради, прийняття рішення про припинення їх повноважень		X
Обрання голови та членів ревізійної комісії (ревізора), прийняття рішення про дострокове припинення їх повноважень		X
Інше (запишіть)	У звітному 2011 році збори не скликалися.	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?
ні

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	5
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	1
Кількість представників держави	0
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10 відсотків акцій	4
Кількість представників акціонерів - юридичних осіб	0

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання наглядової ради протягом останніх трьох років? 4

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інше (запишіть)	д/н	
Інше (запишіть)	д/н	

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду або відділ, що відповідає за роботу з акціонерами? (так/ні) так

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою	X	

Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)	д/н	

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть)	X	
Інше (запишіть)д/н		

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (запишіть)	д/н	

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію? (так/ні) так

Кількість членів ревізійної комісії 5 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 2

Які посадові особи акціонерного товариства відповідають за зберігання протоколів загальних зборів акціонерів, засідань наглядової ради та засідань правління?

	Загальні збори акціонерів	Засідання наглядової ради	Засідання правління
Члени правління (директор)	так	ні	так
Загальний відділ	ні	ні	ні
Члени наглядової ради (голова наглядової ради)	ні	так	ні

Юридичний відділ (юрист)	ні	ні	ні
Секретар правління	ні	ні	так
Секретар загальних зборів	ні	ні	ні
Секретар наглядової ради	ні	так	ні
Корпоративний секретар	ні	ні	ні
Відділ або управління, яке відповідає за роботу з акціонерами	так	ні	так
Інше (запишіть) Д/н	ні	ні	ні

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	ні	так	ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та відкликання голови правління	так	ні	ні	ні
Обрання та відкликання членів правління	так	ні	ні	ні
Обрання та відкликання голови наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та відкликання членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та відкликання голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів правління	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів правління	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	так	ні
Затвердження аудитора	так	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	так	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження

виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган (правління)	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Положення про порядок ознайомлення акціонерів з інформацією; Положення про порядок оформлення та реєстрацію довіриностей акціонерів; Положення про виплату дивідендів; Положення про порядок утворення, реорганізації і ліквідації філій, Положення про районне управління по експлуатації газового господарствл - філію ВАТ "Черкасигаз"	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних ДКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	ні
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	ні	так	так	так	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	ні
Статут та внутрішні	так	ні	так	так	ні

документи					
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку? (так/ні) так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік	X	

Який орган приймав рішення про затвердження аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Правління або директор	X	
Інше (запишіть)	немає	

Чи змінювало акціонерне товариство аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) так

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором		X
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів	X	
Інше (запишіть)	немає	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні
Ревізійна комісія	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства	X	
Стороння компанія або сторонній консультант	X	
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	немає	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради	X	
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	немає	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) ні

ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій		X
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X
Кредити банків	X	
Фінансування з державного і місцевих бюджетів	X	
Інше (запишіть) д/н		X

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучати іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	X

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) не визначились

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України, протягом останніх трьох років? (так/ні) ні

З якої причини було змінено особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України (далі - особа)?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень особи		X

Не задовольняли умови договору з особою			X
Особу змінено на вимогу:			
акціонерів			X
суду			X
Інше (запишіть)	д/н		

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) ні

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття; ; яким органом управління прийнятий: д/н

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) ні; укажіть яким чином його оприлюднено: д/н

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року:
д/н

Звіт про корпоративне управління

1. Вкажіть мету провадження діяльності фінансової установи
2. Перелік власників істотної участі (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за фінансовою установою) (для юридичних осіб зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичних осіб - прізвища, імена та по батькові), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміну їх складу за рік
3. Вкажіть факти порушення (або про відсутність таких фактів) членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг
4. Вкажіть про заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу, або про відсутність таких заходів
5. Вкажіть на наявність у фінансової установи системи управління ризиками та її ключові характеристики або про відсутність такої системи
6. Вкажіть інформацію щодо результатів функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю), а також дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої фінансової звітності відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку
7. Вкажіть факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, або про їх відсутність
8. Вкажіть результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір
9. Вкажіть інформацію про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року (така інформація не є комерційною таємницею), або про їх відсутність
10. Вкажіть інформацію про використані рекомендації (вимоги) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку

11. Вкажіть інформацію про зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року (для юридичної особи зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичної особи - прізвище, ім'я та по батькові)

12. Вкажіть інформацію про діяльність зовнішнього аудитора, зокрема:

загальний стаж аудиторської діяльності

кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі

перелік інших аудиторських послуг, що надавалися фінансовій установі протягом року

випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора

ротацію аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п'яти років

стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року, та факти подання недостовірної звітності фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг

13. Вкажіть інформацію щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, зокрема:

наявність механізму розгляду скарг

прізвище, ім'я та по батькові працівника фінансової установи, уповноваженого розглядати скарги

стан розгляду фінансовою установою протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг)

наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг фінансовою установою та результати їх розгляду

		Дата	КОДИ
			31.12.2012
Підприємство	ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"	за ЄДРПОУ	03361402
Територія	Черкаська область, Соснівський р-н	за КОАТУУ	7110136700
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	0
Орган державного управління	Не визначено	за СПОДУ	0
Вид економічної діяльності	Розподілення та постачання газу	за КВЕД	40.22.0

Середня кількість працівників (1): 2796

Одиниця виміру: тис.грн.

Адреса: 18000, Україна, Черкаська обл., Соснівський район р-н, м.Черкаси, вулиця Громова, 142

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
на 31.12.2011 р.
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	75	64
первісна вартість	011	1 446	1 492
накопичена амортизація	012	(1 371)	(1 428)
Незавершені капітальні інвестиції	020	8 555	8 589
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	262 193	270 335
первісна вартість	031	368 675	387 121
знос	032	(106 482)	(116 786)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	0	0
первісна вартість	036	0	0
накопичена амортизація	037	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	0	0
інші фінансові інвестиції	045	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	325	325
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	057	(0)	(0)
Відстрочені податкові активи	060	185	0

Гудвіл	065	0	0
Інші необоротні активи	070	0	0
Гудвіл при консолідації	075	0	0
Усього за розділом І	080	271 333	279 313
ІІ. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	9 119	7 369
Поточні біологічні активи	110	0	0
Незавершене виробництво	120	0	0
Готова продукція	130	0	0
Товари	140	43	37
Векселі одержані	150	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	59 027	97 515
первісна вартість	161	59 673	100 590
резерв сумнівних боргів	162	(646)	(3 075)
Дебіторська заборгованість за рахунками:			
за бюджетом	170	5 399	11
за виданими авансами	180	2 853	3 126
з нарахованих доходів	190	0	0
із внутрішніх розрахунків	200	42 228	21 299
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	89 279	12 594
Поточні фінансові інвестиції	220	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	24 642	73 831
у тому числі в касі	231	8	9
в іноземній валюті	240	0	0
Інші оборотні активи	250	17 503	7 814
Усього за розділом ІІ	260	250 093	223 596
ІІІ. Витрати майбутніх періодів	270	359	207
ІV. Необоротні активи та групи вибуття	275	2 068	0
Баланс	280	523 853	503 116

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Статутний капітал	300	35 467	35 467
Пайовий капітал	310	0	0
Додатковий вкладений капітал	320	0	0
Інший додатковий капітал	330	259 281	261 484
Резервний капітал	340	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	-156 896	25 643
Неоплачений капітал	360	(14 552)	(14 552)
Вилучений капітал	370	(0)	(0)
Накопичена курсова різниця	375	0	0
Усього за розділом І	380	123 300	308 042
Частка меншості	385	0	0
ІІ. Забезпечення таких витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	97	97
Інші забезпечення	410	0	0
Сума страхових резервів	415	0	0

Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	0	0
Цільове фінансування (2)	420	314	1 652
Усього за розділом II	430	411	1 749
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	0	0
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	460	0	1 877
Інші довгострокові зобов'язання	470	0	0
Усього за розділом III	480	0	1 877
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	0	0
Векселі видані	520	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	23 398	57 808
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	4 411	12 171
з бюджетом	550	3 793	7 074
з позабюджетних платежів	560	0	0
зі страхування	570	1 262	2 669
з оплати праці	580	2 538	5 528
з учасниками	590	1	1
із внутрішніх розрахунків	600	355 539	97 887
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	0	0
Інші поточні зобов'язання	610	9 195	8 307
Усього за розділом IV	620	400 137	191 445
V. Доходи майбутніх періодів	630	5	3
Баланс	640	523 853	503 116

(1) Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

(2) З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421) 0

Примітки: Протягом 2011 року Товариство забезпечувало незмінність облікової політики, визначеної відповідним наказом по підприємству. Фінансова звітність Товариства за 2011 рік складена у відповідності до вимог наказу про облікову політику підприємства.

Облік, оцінка і визнання незавершеного будівництва здійснюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

До статті балансу "Незавершене будівництво" станом на 31 грудня 2011 року включено вартість незавершеного будівництва та суми авансових платежів підрядникам для фінансування капітального будівництва 8 589 тис. грн.

Облік надходження, вибуття та наявності основних засобів в цілому здійснюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

До основних засобів Товариством віднесені матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше року та первісною вартістю більше однієї тисячі гривень.

Первісна вартість основних засобів станом на 31 грудня 2011 року складає 378 121 тис. грн., знос основних засобів станом на 31 грудня 2011 року складає 116 786 тис. грн.

Нарахування амортизації основних засобів Товариством проводиться за методом та нормами, передбаченими податковим законодавством. Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним синтетичного обліку.

Товариством до складу малоцінних необоротних матеріальних активів віднесені активи вартістю менш як дві тисячі гривень та строком експлуатації більше одного року. Амортизація по таким активам нараховується в першому місяці використання об'єкту у розмірі ста відсотків його амортизованої

вартості.

5. Згідно п.36, 37 П(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

Облік нематеріальних активів здійснюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи".

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку корисного використання із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів визначений наказом № 48 від 06.02.2009 р. і становить:

- будинки і споруди цегляної кладки - 100 років;
- газопроводи - 40 років;
- газо регуляторні пункти - 20 років;
- станції катодного захисту - 10 років;
- шкафні регуляторні пункти - 20 років;
- автотранспорт - 20 років;
- комп'ютерна техніка - 5 років;
- меблі - 12 років;
- електроприлади - 5 років.

Станом на 31 грудня 2011 року первісна вартість нематеріальних активів становить 1 492 тис. грн., накопичена амортизація нематеріальних активів становить 1 428 тис. грн

Керівник

Буян Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Шаповал Алла Іванівна

Підприємство	ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"	Дата	КОДИ 31.12.2011
Територія	Черкаська область, Соснівський р-н	за ЄДРПОУ	03361402
Орган державного управління	Не визначено	за КОАТУУ	7110136700
Організаційно-правова форма господарювання		за СПОДУ	0
Вид економічної діяльності	Розподілення та постачання газу	за КОПФГ	0
		за КВЕД	40.22.0
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
Одиниця виміру: тис.грн.			

Звіт про фінансові результати
за 2011 рік
Форма №2
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД 1801003			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1 022 168	557 541
Податок на додану вартість	015	(136 517)	(92 924)
Акцизний збір	020	(0)	(0)
	025	(13 207)	(7 289)
Інші вирахування з доходу	030	(1 606)	(2 968)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	870 838	454 360
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(823 928)	(448 857)
Валовий прибуток:	050	46 910	5 503
збиток	055	(0)	(0)
Інші операційні доходи	060	250 882	2 048
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061	0	0
Адміністративні витрати	070	(8 958)	(9 625)
Витрати на збут	080	(0)	(0)
Інші операційні витрати	090	(105 446)	(4 174)
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	091	(0)	(0)
Фінансові результати від операційної діяльності:	100	183 388	0
збиток	105	(0)	(6 248)
Доход від участі в капіталі	110	0	0
Інші фінансові доходи	120	0	0

Інші доходи (1)	130	8 808	8 082
Фінансові витрати	140	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	150	(0)	(0)
Інші витрати	160	(41)	(9)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:	170	192 155	1 825
прибуток			
збиток	175	(0)	(0)
у т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176	0	0
у т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177	(0)	(0)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(9 616)	(9)
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності:	190	182 539	1 816
прибуток			
збиток	195	(0)	(0)
Надзвичайні:	200	0	0
доходи			
витрати	205	(0)	(0)
Податки з надзвичайного прибутку	210	(0)	(0)
Частка меншості	215	0	0
Чистий:			
прибуток	220	182 539	1 816
збиток	225	(0)	(0)
Забезпечення матеріального заохочення	226	0	0

(1) З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131) 0

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	97 351	76 282
Витрати на оплату праці	240	86 092	72 303
Відрахування на соціальні заходи	250	30 550	25 604
Амортизація	260	10 644	10 291
Інші операційні витрати	270	115 904	15 851
Разом	280	340 541	200 331

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	340	0	0

Примітки: Станом на 31 грудня 2010 року у фінансовій звітності відображено виробничих запасів за первісною вартістю 9119 тис. грн., товарів - 43 тис. грн.

Оскільки аудитор не мав можливості бути присутнім при інвентаризації матеріальних цінностей станом на дату балансу, не можливо висловити достатньої впевненості щодо реального відображення оборотних активів у балансі Товариства. Середньорічна кількість простих акцій - 141866317.

Керівник

Буян Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Шаповал Алла Іванівна

Підприємство	ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			31.12.2011
			03361402
			7110136700
Територія	Черкаська область, Соснівський р-н	за КОАТУУ	0
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	40.22.0
Вид економічної діяльності	Розподілення та постачання газу	за КВЕД	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			<input checked="" type="checkbox"/>
за міжнародними стандартами фінансової звітності			<input type="checkbox"/>
Одиниця виміру: тис.грн.			

Звіт про рух грошових коштів
За 2011 рік
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	998 236	545 858
Погашення векселів одержаних	015	0	0
Покупців і замовників авансів	020	7 213	2 526
Повернення авансів	030	75	1 403
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	2 224	1 714
Бюджету податку на додану вартість	040	0	0
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	0	0
Отримання субсидій, дотацій	050	0	0
Цільового фінансування	060	0	0
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	0	0
Інші надходження	080	180	86
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(778 050)	(392 539)
Авансів	095	(1 791)	(1 987)
Повернення авансів	100	(1 100)	(10 681)
Працівникам	105	(64 765)	(59 868)
Витрат на відрядження	110	(397)	(178)
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(35 688)	(22 393)
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(4 715)	(0)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(33 579)	(28 595)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(24 619)	(17 787)
Цільових внесків	140	(0)	(0)
Інші витрачання	145	(2 094)	(1 788)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	61 130	15 771

Рух коштів від надзвичайних подій	160	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	61 130	15 771
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	0	0
необоротних активів	190	0	0
майнових комплексів	200	0	0
Отримані:			
відсотки	210	0	0
дивіденди	220	0	0
Інші надходження	230	0	0
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	(0)	(0)
необоротних активів	250	(11 941)	(4 741)
майнових комплексів	260	(0)	(0)
Інші платежі	270	(0)	(0)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	-11 941	-4 741
Рух коштів від надзвичайних подій	290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	-11 941	-4 741
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	0	0
Отримані позики	320	0	0
Інші надходження	330	0	0
Погашення позик	340	(0)	(0)
Сплачені дивіденди	350	(0)	(0)
Інші платежі	360	(0)	(0)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	0	0
Рух коштів від надзвичайних подій	380	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	400	49 189	11 030
Залишок коштів на початок року	410	24 642	13 612
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	0	0
Залишок коштів на кінець року	430	73 831	24 642

Примітки: Залишок грошових коштів на 31 грудня 2011 року становить 73 831 тис. грн.

Вартість інших оборотних активів на дату складання балансу становить 7 814 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2011 року витрати майбутніх періодів становлять 207 тис. грн. У складі витрат майбутніх періодів відображено витрати Товариства, що мали місце протягом поточного та попередніх періодів, але належать до наступних звітних періодів а саме: витрати на обов'язкове страхування, витрати на підписні видання тощо.

Керівник

Буян Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Шаповал Алла Іванівна

викуплених акцій (часток)										
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	250	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Безкоштовно отримані активи	270	0	0	0	10 819	0	0	0	0	10 819
	280	0	0	0	-8 616	0	0	0	0	-8 616
Разом змін в капіталі	290	0	0	0	2 203	0	182 539	0	0	184 742
Залишок на кінець року	300	35 467	0	0	261 484	0	25 643	-14 552	0	308 042

Примітки: Сума власного капіталу відображена у фінансовій звітності достовірно. До складу власного капіталу ВАТ "Черкасигаз" станом на 31 грудня 2011 року входять статутний капітал в розмірі 35467 тис. грн., додатковий вкладений капітал - 4078 тис. грн., інший додатковий капітал - 261 484 тис. грн., нерозподілений прибуток - 43015 тис. грн., неоплачений капітал - 14552 тис. грн.

Розмір чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2011 року складає 308 042 тис. грн., що значно перевищує розмір статутного капіталу. Таким чином, Товариство виконує вимоги чинного законодавства щодо розміру чистих активів акціонерного Товариства.

Керівник

Буян Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Шаповал Алла Іванівна

Підприємство

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО
ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ
"ЧЕРКАСИГАЗ"

Територія

Черкаська область, Соснівський р-н

**Орган державного
управління**

Не визначено

**Організаційно-
правова форма
господарювання**

**Вид економічної
діяльності**

Розподілення та постачання газу

Одиниця виміру

тис.грн.

Дата

КОДИ

31.12.2011

за ЄДРПОУ

03361402

за КОАТУУ

7110136700

за СПОДУ

0

за КОПФГ

0

за КВЕД

40.22.0

Примітки до річної фінансової звітності

за 2011 рік

Форма №5

I. Нематеріальні активи

Код за ДКУД 1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахова но амортиза ції за рік	Втрати від зменшен ня кориснос ті за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (пероціне на) вартість	накопи- чена аморти- зація		первісної (пере- оціненої вартості)	накопи- ченої аморти- зації	первісна (пере- оцінена вартість)	накопи- чена аморти- зація			первісної (пере- оціненої вартості)	накопи- ченої аморти- зації	первісна (пере- оцінена вартість)	накопи- чена аморти- зація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Права користування майном	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Права на комерційні позначення	030	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Права на об'єкти промислової властивості	040	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	050	1 327	1 259	46	0	0	0	0	52	0	0	0	1 373	1 311
	060	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші нематеріальні активи	070	119	112	0	0	0	0	0	5	0	0	0	119	117
Разом	080	1 446	1 371	46	0	0	0	0	57	0	0	0	1 492	1 428

Предмети прокату	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші необоротні матеріальні активи	250	105	30	0	0	0	0	0	55	0	0	0	105	85	0	0	0	0
Разом	260	368 675	106 482	18 804	0	0	358	329	10 633	0	0	0	387 121	116 786	0	0	0	0

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(261)

0

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262)

0

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(263)

0

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264)

6 416

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(264.1)

0

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(265)

0

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(265.1)

0

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266)

0

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267)

0

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268)

0

Вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269)

0

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	0	5 147
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	7 008	3 401
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних засобів	300	349	0
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1	0
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	0	0
Інші	330	2 043	41
Разом	340	9 401	8 589

Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) 0

Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) 0

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	0	0	0
дочірні підприємства	360	0	0	0
спільну діяльність	370	0	0	0
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	0	0	0
акції	390	0	0	0
облігації	400	0	0	0
інші	410	0	0	0
Разом (розд. А + розд. Б)	420	0	0	0

3 рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

(421)

за собівартістю

0

за справедливою вартістю

(422)

0

за амортизованою вартістю

(423)

0

3 рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:

(424)

за собівартістю

0

за справедливою вартістю

(425)

0

за амортизованою собівартістю

(426)

0

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	48	0
Операційна курсова різниця	450	0	0
Реалізація інших оборотних активів	460	102	0
Штрафи, пені, неустойки	470	0	91
Утримання об'єктів житлово-комунального соціально-культурного призначення	480	0	0
Інші операційні доходи і витрати	490	250 732	105 355
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	94 069
непродуктивні витрати і втрати	492	X	0
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	0	0

дочірні підприємства	510	0	0
спільну діяльність	520	0	0
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	0	X
Проценти	540	X	0
Фінансова оренда активів	550	0	0
Інші фінансові доходи і витрати	560	0	0
Г. Інші доходи та витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	0	0
Доходи від об'єднання підприємств	580	0	0
Результат оцінки корисності	590	0	0
Неопераційна курсова різниця	600	0	0
Безоплатно одержані активи	610	8 738	X
Списання необоротних активів	620	X	37
Інші доходи і витрати	630	70	4

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	0
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	0 %
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	0

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	9
Поточний рахунок у банку	650	73 641
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	0
Грошові кошти в дорозі	670	181
Еквіваленти грошових коштів	680	0
Разом	690	73 831

З рядка 070 графа 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	0
---	-------	---

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано використано у суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	97	0	0	0	0	0	97
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних	750	0	0	0	0	0	0	0

витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів								
	760	0	0	0	0	0	0	0
	770	0	0	0	0	0	0	0
Резерв сумнівних боргів	775	4 035	94 069	0	2	0	0	98 102
Разом	780	4 132	94 069	0	2	0	0	98 199

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	4 995	0	0
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	811	0	0
Паливо	820	98	0	0
Тара і тарні матеріали	830	25	0	0
Будівельні матеріали	840	582	0	0
Запасні частини	850	533	0	0
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	0	0	0
Поточні біологічні активи	870	0	0	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	325	0	0
Незавершене виробництво	890	0	0	0
Готова продукція	900	0	0	0
Товари	910	37	0	0
Разом	920	7 406	0	0

* Визначається за п.28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:	(921)	0
реалізації		
відображених за чистою вартістю	(921)	0
переданих у переробку	(922)	0
оформлених в заставу	(923)	0
переданих на комісію	(924)	0
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	0
Балансу запаси, призначені для продажу	(926)	0

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками не погашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	100 590	92 171	5 344	3 075
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	93 005	1 255	0	91 750

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	159
Із рядків 930 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	0

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	0
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	0
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо	980	0

винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)		
---	--	--

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	0
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	0
валова замовникам	1130	0
з авансів отриманих	1140	0
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	0
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	0

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	7 554
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	185
на кінець звітного року	1225	0
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	0
на кінець звітного року	1235	1 877
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	9 616
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	7 554
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	185
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	1 877
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	0
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	0

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10 690
Використано за рік - усього	1310	9 401
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	0
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	9 051
з них машини та обладнання	1313	1 379
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	0
	1316	349
	1317	0

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:	1410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
робоча худоба	1411	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
продуктивна худоба	1412	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
багаторічні насадження	1413	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1414	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
інші довгострокові біологічні активи	1415	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1420	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
	1423	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
інші поточні біологічні активи	1424	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
Разом	1430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) 0

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) 0

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) 0

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
з них:	1511	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
пшениця										
соя	1512	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
соняшник	1513	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
ріпак	1514	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
цукрові буряки (фабричні)	1515	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
картопля	1516	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
інша продукція рослинництва	1518	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
з нього:	1531	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
великої рогатої худоби										
свиней	1532	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
молоко	1533	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
вовна	1534	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
яйця	1535	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
інша продукція тваринництва	1536	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
продукція рибництва	1538	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
	1539	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0

Керівник

Буян Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Шаповал Алла Іванівна