

**Публічне акціонерне товариство „ОДЕСАГАЗ”**

**Фінансова звітність, підготовлена згідно з  
Міжнародними Стандартами Фінансової Звітності  
(МСФЗ),  
за рік, що закінчився 31 грудня 2012 г.**

**м.Одеса**

## Баланс за 2012 рік

31-12-2012

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Актив	Код рядка	П-т приміток	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість	010	9	605	382
первісна вартість	011		1 396	1 355
накопичена амортизація	012		-791	973
Незавершене будівництво	020	10	10 973	5 478
Основні засоби:				
справедлива (залишкова) вартість	030	10	1 134 058	1 150 074
первісна вартість	031		1 549 226	1 665 777
знос	032		-415 168	-515 703
Довгострокові біологічні активи:				
справедлива (залишкова) вартість	035			
первісна вартість	036			
накопичена амортизація	037			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	18	47 472	
інші фінансові інвестиції (доступні для продажу)	045	19	300	17 368
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	11	1 019	734
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	12	294	294
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056			
Знос інвестиційної нерухомості	057			
Відстрочені податкові активи	060			
Гудвіл	065			
Інші необоротні активи (капітальні аванси)	070	10	2 110	235
<b>УСЬОГО за розділом I</b>	<b>080</b>		<b>1 196 831</b>	<b>1 174 565</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:				
виробничі запаси	100	13	17 660	15 969
поточні біологічні активи	110			
незавершене виробництво	120			
готова продукція	130			
товари	140			
Векселі одержані	150			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша заборгованість				
чиста реалізаційна вартість	160	14	150 644	107 466
первісна вартість	161	14	165 449	127 669
резерв сумнівних боргів	162	14	-14 805	-20 203
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
з бюджетом	170	14	352	248
за виданими авансами	180	14	9 115	38 655
з нарахованих доходів	190			
із внутрішніх розрахунків	200			
Інша поточна дебіторська заборгованість	210			
Поточні фінансові інвестиції	220			
Грошові кошти та їх еквіваленти:				
в національній валюті	230	15	41 388	30 992
гроші в касі	231			

в іноземній валюті	240			
Інші оборотні активи (поточні активи по довгостроковим заборгованостям)	250	14	46	33
УСЬОГО за розділом II	260		219 205	193 363
III. Витрати майбутніх періодів	270			
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275			
БАЛАНС	280		1 416 036	1 367 928
Пасив	Код рядка	II-г примі	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Статутний капітал	300	16	66 589	66 589
Пайовий капітал	310			
Додатковий вкладений капітал	320			
Інший додатковий капітал	330	28	857 030	896 350
Резервний капітал	340			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		-79 001	-69 095
Неоплачений капітал	360			
Вилучений капітал	370			
УСЬОГО за розділом I	380		844 618	893 844
II. Забезпечення наступних витрат і платежів				
Забезпечення виплат персоналу	400	29	1 995	2 373
Інше забезпечення	410			
Сума страхових резервів	415			
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416			
Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї	417			
Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї	418			
Цільове фінансування	420			
УСЬОГО за розділом II	430		1 995	2 373
III. Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові кредити банків	440			
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450			
Відстрочені податкові зобов'язання	460	8	171 103	171 448
Інші довгострокові зобов'язання	470	21	70 165	56 369
УСЬОГО за розділом III	480		241 268	227 817
IV. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	500			6 900
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510			
Векселі видані	520			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша заборгованість	530	20	265 516	172 420
Поточні зобов'язання за розрахунками:				
з одержаних авансів	540	20	45 677	52 432
з бюджетом	550	20	11 861	8 382
з позабюджетних платежів	560			
зі страхування	570			
з оплати праці	580	20	5 025	3 328
з учасниками	590			
із внутрішніх розрахунків	600			
зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605			
Інші поточні зобов'язання	610		76	432
УСЬОГО за розділом IV	620		328 155	243 894
V. Доходи майбутніх періодів	630			
БАЛАНС	640		1 416 036	1 367 928

Керівник \_\_\_\_\_ Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

**Звіт про фінансові результати (сукупні прибутки)  
за 2012 рік**

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Стаття	Код рядка	П-т приміток	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
<b>I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b>				
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг),	010		1 354 530	1 328 990
Податок на додану вартість	015		211 371	214 178
	025		17 344	17 710
Інші вирахування з доходу	030			
Чистий доход (виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг))	035	7.1	1 125 815	1 097 102
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	7.2	1 201 959	1 142 311
Загальновиробничі витрати	045			
Валовий:				
прибуток	050			
збиток	055		-76 144	-45 209
Інші операційні доходи	060			
Адміністративні витрати	070	7.4	30 659	27 928
Витрати на збут	080			
Інші операційні витрати	090			
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	100			
збиток	105		-106 803	-73 137
Доход від участі в капіталі	110			60
Інші фінансові доходи	120			
Інші доходи	130	7.3	116 487	35 670
Фінансові витрати	140	7.5	4 691	1 592
Втрати від участі в капіталі	150			
Інші витрати	160	7.3	65 657	13 904
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165			
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток	170			
збиток	175		-60 664	-52 903
У т. ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	176			
У т. ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	177			
Витрати з податку на прибуток	180	8	1 295	-19 109

Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185			
Фінансові результати від звичайної діяльності:				
<i>прибуток</i>	190			
<i>збиток</i>	195		-61 959	-33 794
Надзвичайні:				
<i>доходи</i>	200			
<i>витрати</i>	205			
Податки з надзвичайного прибутку	210			
Чистий:				
<i>прибуток</i>	220			
<i>збиток</i>	225		-61 959	-33 794
Забезпечення матеріального заохочення	226			
<b>Інші сукупні прибутки</b>			0	0
<b>Усього сукупний прибуток за рік</b>			-61 959	-33 794
<b>II ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>				
<b>Природний газ та транспортування</b>			807 462	792 227
Матеріальні затрати	230		134 359	135 929
Витрати на оплату праці	240		127 690	164 830
Відрахування на соціальні заходи	250			
Амортизація	260		89 028	33 750
Інші операційні витрати	270		74 079	57 407
РАЗОМ	280		1 232 618	1 184 143
<b>III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ</b>				
Середньорічна кількість простих акцій	300		2 317 760	2 317 760
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		2 317 760	2 317 760
Чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	320		0	0
базисний та розбавлений			0	0
Скоригований чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	330			
Дивіденти на одну просту акцію	340			

*Керівник*

*Головний бухгалтер*

## Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності  
31-12-2012

v

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1 298 447	1 213 689
Погашення векселів одержаних	015	0	
Покупців і замовників авансів	020	12 345	6 834
Повернення авансів	030	17 284	6 065
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	1 330	1 080
Бюджету податку на додану вартість (платежів)	040 045	0 66	
Отримання субсидій, дотацій	050		
Цільового фінансування	060	61	151
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	610	540
Інші надходження	080	395 407	164 338
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	090	1 314 507	1 102 700
Авансів	095	13 573	196
Повернення авансів	100	355	3 299
Працівникам	105	84 276	96 057
Витрат на відрядження	110	1 492	1 532
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	49 871	41 054
Зобов'язань з податку на прибуток	120	2 397	3 364
Відрахувань на соціальні заходи	125	37 173	40 510
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	33 907	36 575
Цільових внесків	140	0	0
Інші витрачання	145	210 902	34 817
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	-22 903	32 822
Рух коштів від надзвичайних подій	160	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	-22 903	32 822
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Реалізація			
- фінансових інвестицій	180	16 316	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	240		
- фінансових інвестицій		2 780	0
- необоротних активів	250	6 239	13 277
- майнових комплексів	260	0	0
Інші платежі	270	0	0
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	7 297	-13 277
Рух коштів від надзвичайних подій	290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	7 297	-13 277
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження власного капіталу	310	0	0
Отримані позики	320	60 017	20 148
Інші надходження	330		0
Погашення позик	340	52 152	20 192
Сплачені дивіденди	350	0	0
Інші платежі	360	2 649	141
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	5 216	-185
Рух коштів від надзвичайних подій	380	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	5 216	-185
Чистий рух коштів за звітний період	400	-10 390	19 360
Залишок коштів на початок року	410	41 388	21 856
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-6	172
Залишок коштів на кінець року	430	30 992	41 388

Керівник \_\_\_\_\_ Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

## Звіт про власних капітал за 2012 рік

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського  
обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

31-12-2012

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	9	10	11	12	13	14
Пункт приміток		16			28					
Залишок на початок року	010	66 589	0	0	857 030	0	-79 001	0	0	844 618
<i>Коригування:</i>										0
Зміна облікової політики	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	030	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	040	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	050	66 589	0	0	857 030	0	-79 001	0	0	844 618
<i>Переоцінка активів:</i>										0
Дооцінка основних засобів	060	0	0	0	54 518	0	0	0	0	54 518
Уцінка основних засобів	070	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка незавершеного будівництва	080	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Уцінка незавершеного будівництва	090	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка нематеріальних активів	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Уцінка нематеріальних активів	110	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>П. 41 МСБ 16</b>	120	0	0	0	-71 865	0	71 865	0	0	0
Зміни за рахунок відстроченого податку на прибуток					29 419					29 419
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	0	0	0	0	0	-61 959	0	0	-61 959
<i>Розподіл прибутку</i>										0
Виплати власникам (дивіденди)	140	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до Резервного капіталу	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок минулих періодів	170	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Внески учасників</i>										0
Внески до капіталу	180	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості капіталу	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Вилучення капіталу</i>										0
Викуп акцій (часток)	210	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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
<i>Інші зміни в капіталі</i>										0
Списання невідшкодованих збитків	260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Безкоштовно отримані активи	270	0	0	0	31 627	0	0	0	0	31 627
Дохід від безкоштовно отриманих активів	280	0	0	0	-4 379	0	0	0	0	-4 379
Разом змін у капіталі	290	0	0	0	39 320	0	9 906	0	0	49 226
Залишок на кінець року	300	66 589	0	0	896 350	0	-69 095	0	0	893 844

Керівник \_\_\_\_\_ Головний бухгалтер \_\_\_\_\_



## Зміст приміток до фінансового звіту

№ 1	Загальна інформація про підприємство	1
№ 2	Загальні положення про підприємство	1
№ 3	Організаційна структура та діяльність підприємства	2
№ 4	Заявка про відповідність МСФЗ	2
№ 5	Основа складання звітності	3
№ 6	Основні принципи бухгалтерського обліку	5
№ 7	Доходи та витрати	10
№ 8	Податок на прибуток	13
№ 9	Нематеріальні активи	15
№10	Основні засоби	17
№11	Довгострокова дебіторська заборгованість	19
№12	Інвестиційна нерухомість	19
№13	Товарно-матеріальні запаси	20
№14	Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	22
№15	Грошові кошти	22
№16	Статутний капітал	22
№17	Взаємозалік статей активів та зобов'язань	22
№18	Фінансові інвестиції	24
№19	Інвестиції, доступні для продажу	25
№20	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	25
№21	Довгострокові зобов'язання	25
№22	Операції зі зв'язаними сторонами	26
№23	Умовні активи	26
№24	Умовні зобов'язання	28
№25	Фінансові інструменти	30
№26	Державні пільги та субсидії	31
№27	Звітність за сегментами	31
№28	Компоненти власного капіталу	32
№29	Короткострокові забезпечення	33

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року.

### Примітка 1. Загальна інформація про підприємство

Повна назва	Публічне акціонерне товариство “Одесагаз”
Код ЄДРПОУ	03351208
Дата реєстрації	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб від 24.10.2011 р. за № 152493. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб від 28.12.1994 р. за № 1 556 120 0000 008373
Місце знаходження	65003, м. Одеса, вул. Одарія, 1
Телефон	(0482) 23-75-94, 23-75-92
Основні види діяльності	35.22.- розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи; 35.23 – торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи; 42.21 – будівництво трубопроводів; 43.22 – монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; 47.78– роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах; 74.90 – інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2012 року склала 2947 осіб.

Станом на 31 грудня 2012 акціонери володіли акціями товариства:

Акціонери товариства	31.12.2012	Кількість акцій
	%	
Юридичні особи, в тому разі:	<b>81,7344</b>	<b>1 894 409</b>
Ворен Холдінгс та Інвестмент Лімітед	20,7425	480 762
Компанія «Рейшуре Лімітед», Кипр	20,3127	470 800
Саменко Лімітед, Кипр	20,3127	470 800
Компанія «Земаре Лімітед», Кіпр	20,3665	472 047
Інші (конфідційна інформація)	<b>18,2656</b>	<b>423 351</b>
Разом	<b>100</b>	<b>2 317 760</b>

### Примітка 2. Загальні положення

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, котрі вже вплинули та, можливо, будуть і в подальшому продовжувати впливати на підприємства, які здійснюють свою діяльність на території країни. Як слідство, ведення бізнесу в Україні пов'язано з ризиками, котрі нетипові для інших ринків.

Крім того, що відбувається останнім часом скорочення ринків капіталу та кредитів привело до посилення економічної невизначеності умов господарювання. Фінансова звітність відображує точку зору керівництва на те, як впливають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність та фінансовий стан товариства. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятись від оцінок їх керівництвом.

Фінансова та бухгалтерська звітність товариства формується з дотриманням таких принципів: обачності, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, принципу нарахування, єдиного грошового вимірника.

### **Примітка 3. Організаційна структура та діяльність підприємства**

ВАТ «Одесагаз» створено відповідно до Указу Президента України від 15.06.93 р. №210/93 «Про корпоратизацію державних підприємств» на підставі рішення Державного комітету нафтової та газової промисловості від 11.03.94 р. №95, а саме: державне підприємство по газопостачанню та газифікації «Одесагаз» було перетворено у відкрите акціонерне товариство «Одесагаз». ВАТ «Одесагаз» було перетворене в Публічне акціонерне товариство «Одесагаз» ( далі ПАТ «Одесагаз») 24 жовтня 2011 року, за номером запису у державного реєстратора № 15561050027008373.

ПАТ «Одесагаз» має в своєму складі 15 філій, а саме:

- Ананьївське УЕГГ;
- Арцизьке УЕГГ;
- Балтське УЕГГ;
- Б-Дністровське УЕГГ;
- Березівське УЕГГ;
- Болградське УЕГГ;
- Іванівське УЕГГ;
- Ізмаїльське УЕГГ;
- Іллічівське УЕГГ;
- Котовське УЕГГ;
- Овідіопольське УЕГГ;
- Одеське МУЕГГ;
- Роздільнянське УЕГГ;
- Ренійське УЕГГ;
- Ширяєвське УЕГГ.

Уряд України безпосередньо впливає на діяльність товариства через регулювання граничних рівней цін на природний газ та тарифи з його транспортування, яке здійснює Національна комісія регулювання електроенергетики (згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 25 грудня 1996 року №1548), а саме:

- граничні рівні цін для установ та організацій, що фінансуються з державного і місцевих бюджетів
- граничні рівні цін для промислових споживачів та інших суб'єктів господарювання;
- роздрібні ціни на природний газ для потреб населення;
- тарифи на транспортування магістральними трубопроводами газу, що поставляються споживачам України;
- тарифи на розподіл природного газу та його постачання;
- за погодженням з Мінекономіки та Мінфіном граничні рівні цін на природний газ для суб'єктів господарювання, які виробляють теплову енергію (керуючись Постановами НКРЕ № 1965 від 27.12.10р., № 1007 від 30.07.10 р., №982, № 458 від30.03.11 р.,№ 442, 417 від 24.03.11р., № 1111,1113, 1142 від 30.06.11 р., №1647,1700,1676, 1648 від 29.09.11р., №129,131,159 від 28.12.11р.,№ 473,449 від 19,04.11р., № 813 от 13.07.10 р. та Постановою КМУ №359 від 14.04.09 р., договорами з ДК «Газ України», з НАК «Нафтогаз України», Податковим Кодексом).

### **Примітка 4. Заявка про відповідність МСФЗ**

Кожна філія товариства веде індивідуальний облік та готує фінансову звітність згідно з стандартами бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Представлена фінансова звітність зроблена

на підставі облікових даних, скоригована та класифікована з метою достовірної презентації на базі вимог МСФЗ.

Фінансові звіти ПАТ «Одесагаз» не можна охарактеризувати як такі, що не відповідають усім вимогам МСФЗ (фінансові звіти не відповідають МСФЗ, якщо вони містять суттєві помилки. Суттєві помилки попереднього періоду слід виправляти ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після виявлення помилок).

### **Примітка 5. Основа складання звітності**

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Підприємством, згідно з вимогами ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» проведена трансформація фінансової звітності за 2011 рік. При складанні звітності за 2012р., попередні дані враховані з трансформаційного звіту.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень. Всі чисельні показники, представлені в звіті, округлені до (ближньої) тисячі. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі статей обліку з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

### **Використання професійних суджень, розрахункових оцінок та припущень**

При складанні фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво використовувало професійні судження, допущення та розрахункові оцінки, які мають відношення до питань відображення активів і зобов'язань та розкриття інформації щодо умовних активів і зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Допущення, та зроблені на їх основі розрахункові оцінки, постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті та у всіх послідуєчих періодах, в яких відбулися вказані зміни.

В наступних поясненнях викладена інформація про основні сфери, які потребують оцінки невизначеності, та про найбільш важливі судження, сформовані в процесі використання положень облікової політики та здійснюючих значний вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

### **Склад та елементи фінансової звітності.**

Згідно з МСБО 1, фінансова звітність товариства містить:

- баланс;
- Звіт про прибутки та збитки;
- Звіт про зміни у власному капіталі;
- Звіт про рух грошових коштів;
- пояснювальні примітки.

Призначення основних компонентів фінансової звітності

Компонент звітності	Призначення
Баланс	Інформація про фінансове становище Товариства на певну дату
Звіт про фінансові результати (сукупні прибутки)	Інформація про доходи, витрати та фінансові результати діяльності товариства за звітний період
Звіт про власний капітал	Інформація про зміни у власному капіталі протягом звітного періоду

Звіт про рух грошових коштів	Інформація про надходження і вибуття грошових коштів унаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду
Пояснювальні примітки	Повне розкриття інформації про діяльність товариства

Основними елементами фінансових звітів є такі:

- активи;
- зобов'язання;
- власний капітал;
- доходи, витрати, прибутки і збитки;
- рух грошових коштів.

Фінансові звіти правдиво відображують фінансове становище, фінансові результати діяльності та потоки грошових коштів товариства.

Необхідною умовою правдивого відображення діяльності товариства є подання інформації у спосіб, який забезпечує якісні характеристики фінансових звітів.

Якісні характеристики визначають ступінь корисної інформації, наведеної у фінансових звітах. Концептуальна основа МСФЗ містить чотири основні якісні характеристики фінансової інформації: зрозумілість, доречність, достовірність та зіставність.

Зрозумілість - це якість інформації, яка дає можливість користувачам сприймати її значення.

Доречність характеризує здатність інформації впливати на рішення, що приймаються на її основі. Іншими словами, інформація вважається доречною, якщо вона здатна вплинути на прийняття рішень користувачами та допомогти їм оцінити минулі, поточні та майбутні події. Доречність інформації визначається її суттєвістю, своєчасністю та можливістю використання для прогнозування.

Суттєвість. Інформація є суттєвою, якщо її пропуск або неправильний розрахунок можуть вплинути на рішення користувачів. Своєю чергою, включення у звіт несуттєвої інформації може погіршити її зрозумілість. Через це окремі вимоги МСБО щодо розкриття інформації не виконувались, якщо вони є несуттєвими.

Своєчасність. Надійна інформація втрачає сенс, якщо вона надана користувачам із запізненням. Тому фінансові звіти надаються користувачам у строки, що забезпечує їхнє ефективне використання.

Достовірність інформації означає, що вона не містить помилок та упереджених суджень. Вона визначається повнотою, нейтральністю, обачністю, прелюванням сутності над формою, правдивим відображенням фінансового становища і результатів діяльності.

Повнота означає повне висвітлення діяльності товариства, тобто фінансова звітність має містити всю інформацію про фактичні та можливі наслідки операцій та подій, яка здатна вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Нейтральність передбачає, що інформація має бути об'єктивною. Інформація не є нейтральною, якщо з допомогою методів оцінки або форми подання її можна вплинути на прийняття рішень.

Обачність зумовлена невизначеністю певних подій (наприклад, отримання сумнівних боргів, строку експлуатації основних засобів тощо). У зв'язку з цим, при оцінці наведеної у звітах інформації, товариство уникає завищення активів або заниження витрат і зобов'язань товариства.

Це означає, що витрати та зобов'язання потрібно відображувати в бухгалтерському обліку відразу ж після отримання свідчення про ймовірність виникнення їх, а активи і доходи лише тоді, коли їх реально отримано або зароблено.

Превалювання сутності над формою означає, що операції та події мають обліковуватись і подаватись у звітності відповідно до їхньої економічної сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

Правдиве відображення фінансового становища і результатів діяльності. Для правдивого відображення фінансового становища і результатів діяльності товариства при складанні фінансових звітів дотримуємося:

- основи безперервності діяльності;
- основи нарахування;
- окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат;
- окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості;
- послідовності подання інформації;
- зі ставності інформації.

Фінансова звітність має бути підготовлена на основі безперервної діяльності.

Безперервність діяльності означає, що керівництво не має наміру ліквідувати підприємство або припинити операції або не існує реальної альтернативи, крім як зробити це. Тому при підготовці фінансової звітності керівництво здійснює оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність.

## **Примітка 6. Основні принципи бухгалтерського обліку**

### **Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визначаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю – кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касах та рахунків в банках.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих

дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними (населення) – на основі групової оцінки. Фактори, які підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

## **Фінансові активи, доступні для продажу**

До фінансових активів, доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності, доки визнання фінансового активу не буде припинено.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

## **Фінансові активи, утримувані до погашення**

До фінансових активів, утримуваних до погашення, товариство відносить векселі, що їх воно має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Також до фінансових активів відносить позики працівникам, надані на довгостроковий термін. Після первісного визнання товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

## **Фінансові зобов'язання**

### **Кредити банків**

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективного ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективного ставки відсотка.

## **Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

## **Основні засоби**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, наданні послуг, або для здійснення адміністративних і

соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн.

Первісно товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на 01.01.12 р. та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу. Також, підприємство щорічно переносить частину дооцінки в частині різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу.

## **Подальші витрати**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

## **Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів в товаристві нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

- будівлі – 3%;
- споруди – 7%;
- передаючі пристрої (газопроводи) – 3%;
- передаючі пристрої (ГРП, ШРП) – 4%;
- машини та обладнання – 20%;

з них комп'ютери, оргтехніка, пристрої безперервного живлення, телефон – 50%;

- транспортні засоби – 10%;
- інструменти, прибори, інвентар – 25%;
- багаторічні насадження - 10%;
- інші – 8%.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний до продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

## **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом чинності цих прав.

## **Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.**



На кожну звітну дату товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, товариство сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

## **Інвестиційна нерухомість**

До інвестиційної нерухомості товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток чи збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

## **Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу**

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

## **Оренда**

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

## **Податки на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати

товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, крім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить від статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

## **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

## **Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

## **Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються в періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

## **Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

## **Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

## **Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні статті та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції; немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.12 р.
Гривня / 1 долар США	7,993

## **Умовні зобов'язання та активи**

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

## **Прийняття нових стандартів**

При складанні фінансової звітності товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ на 31.12.2012 року. У відповідності до вимог МСБО 1 товариство прийняло рішення подавати інформацію про сукупний дохід у одному звіті – Звіті про сукупний дохід.

## **Примітка 7. Доходи та витрати**

Основною вимогою до фінансової звітності товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів (витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені).

Звітним періодом для застосування принципу відповідності є календарний місяць, тобто відповідність витрат заробленим доходам оцінюється товариством за результатами діяльності за місяць.

Бухгалтерський облік доходів та витрат базується на принципах нарахування, відповідності та обачності.

Доходи/витрати підлягають нарахуванню та відображенню у фінансовій звітності товариства, якщо виконуються такі умови:

- щодо активів та зобов'язань – є реальна заборгованість,

- щодо наданих (отриманих) послуг – фінансовий результат може бути точно оцінений та, при цьому, є угода про надання (отримання) послуг та /або документи, що підтверджують повне (часткове) їх надання.

Якщо ж вищевказані умови не виконуються, доходи/витрати товариство визнає при фактичному надходженні/сплаті коштів.

Протягом 2012 року товариство отримувало та здійснювало витрати в процесі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Доходи і витрати нараховувалися та відображалися в обліку товариства не рідше разу на місяць, у строки, передбачені обліковою політикою, незалежно від періодичності нарахувань (розрахунків), яка вказана в угоді з контрагентом.

Доходи і витрати, нараховані в інвалюті, відображалися в гривневому еквіваленті за офіційним курсом, що діяв на дату їх виникнення (нарахування), а не на дату розрахунків.

### 7.1. Дохід від реалізації

	2011 р.	2012р.
Дохід від реалізації природного газу	642 084	640 414
Транспортування іншими мережами	150 147	167 276
Дохід від реалізації робіт, послуг та транспортування ПАТ	261 757	302 918
Дохід від реалізації товарів (скраплений газ)	43 114	15 207
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>1 097 102</b>	<b>1 125 815</b>

### 7.2. Собівартість реалізації

	2011	2012р.
Природний газ	642 080	640 186
Транспортування	150 147	167 276
Сировина та витратні матеріали	133 429	132 129
Витрати на персонал	148 063	113 326
Амортизація	32 049	84576
Страхування ризиків	11 415	35 881
Інші	25 128	28585
<b>Всього</b>	<b>1 142 311</b>	<b>1 201 959</b>

Уряд України безпосередньо впливає на діяльність товариства через регулювання граничних рівней цін на природний газ та тарифи з його транспортування, яке здійснює Національна комісія регулювання електроенергетики.

В зв'язку з вимогами діючого законодавства та МСФЗ, була проведена дооцінка основних засобів до справедливої вартості, що значно збільшило амортизацію у звітному році. Такі зміни не передбачені в діючих тарифах, що призвело до значних збитків в основній діяльності товариства.

### 7.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2011р.	2012р.
Доходи від реалізації іноземної валюти	102	285
Доходи від операційної оренди активів	61	86
Доходи від операційної курсової різниці	0	322

Доходи від списання кредиторської заборгованості	1 312	64 574
Доходи отримані по впровадженню Кіотського протоколу	20 815	40 618
Доходи від безоплатно отриманих активів	4 253	4 379
Інші доходи	9 124	6 223
Відшкодування раніше списаних активів	3	0
Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	60	0
<b>Всього</b>	<b>35 730</b>	<b>116 487</b>
<b>Інші витрати</b>		
Собівартість реалізованої іноземної валюти	0	0
Штрафи, пені	169	359
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	1 220	15 063
Уцінка основних засобів		37 640
Інші витрати	12 212	11 921
Збитки від курсових різниць	237	523
Списання необоротних активів	66	151
<b>Всього</b>	<b>13 904</b>	<b>65 657</b>

Методом «нетто» відображені:

- прибутки/збитки від реалізації іноземної валюти (прибуток 285 т. грн);
- прибутки/збитки від реалізації фінансових інвестицій (дохід – 33 056 т. грн., собівартість ФІ – 33 056 т. грн., прибуток 0 т. грн);
- прибутки/збитки по договорам комісії (прибуток 146 т. грн).

#### 7.4 Адміністративні витрати

	2011р.	2012р.
Витрати на персонал	16 767	14 364
Матеріальні витрати	2 500	2 230
Витрати на охорону	213	210
Послуги зв'язку	727	679
Послуги банку	1 539	1 201
Податки		593
Страховання		1 113
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 701	4452
Інші	4 481	5 817
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>27928</b>	<b>30 659</b>

#### 7.5 Фінансові витрати

	2011р.	2012р.
Процентні витрати	1 592	4 691
<b>Всього процентні витрати</b>	<b>1 592</b>	<b>4 691</b>

Для забезпечення нормативних вимог щодо формування фінансової звітності товариства, у ПАТ «Одесагаз» встановлено такий порядок нарахування доходів/витрат та відображення їх у обліку:

- за операціями по постачанню природного газу та його транспортування: здійснюється протягом місяця та закривається в кінці місяця, крім сум дотацій, субсидій, отриманих товариством;
- за операціями по постачанню скрапленого газу - здійснюється протягом місяця та закривається в кінці місяця;
- за операціями по реалізації (товарів) запасів, оборотних активів - здійснюється протягом місяця та закривається в кінці місяця;
- за операціями по іншій діяльності - здійснюється протягом місяця та закривається в кінці місяця.

Статті доходів і витрат не згортаються, а відображаються в обліку окремо.

В обліковій політиці товариства застосовувалися такі схеми відображення визнаних/отриманих доходів/витрат у бухгалтерському обліку:

- через рахунки нарахованих доходів/витрат;
- шляхом прямого віднесення на відповідні рахунки доходів/витрат.

У разі, якщо товариством отримувалися доходи/здійснювалися витрати, за активами/зобов'язаннями, які будуть існувати в майбутньому, або за послугами, які будуть надані/отримані в наступних звітних періодах, такі доходи/витрати не включалися до фінансового результату звітного періоду, а враховувалися як доходи/витрати в майбутньому.

Кошти сплачені товариством, як аванси, витратами товариства не визнавалися і до їх відшкодування відображалися на відповідних рахунках для обліку дебіторської заборгованості залежно від того, за операціями з яким типом контрагента така заборгованість виникла.

## **Примітка 8. Податок на прибуток**

Ставка податку на прибуток в 2012 році змінилася та склала 21%.

Для розрахунку відстроченого податку товариство використовувало податкові ставки того періоду, коли очікувалась реалізація відповідного активу або погашення зобов'язання з урахуванням ставок, діючих на кінець звітного періоду.

Різні правила ведення податкового та бухгалтерського обліку призводять до виникнення постійних та тимчасових різниць між обліковим та податковим прибутками.

Різниці між витратами з податку на прибуток та добуток облікового прибутку на ставку податку на прибуток обумовлена тим, що окремі доходи (витрати) включаються до розрахунку облікового прибутку, але не враховуються при визначенні податкового прибутку та не визнаються у фінансових звітах; при цьому, вказані різниці можуть бути як постійні, так і тимчасові.

До постійних різниць, які вплинули на фінансовий результат товариства за 2012 рік, відносяться:

- використання створених у поточному році резервів, які не можуть бути включені до складу витрат;
- виплати по утриманню персоналу, які не включаються до складу валових витрат;
- інші витрати, що не можуть бути включені до складу витрат ні в поточному періоді, ні в майбутньому, та відшкодування яких не передбачається у майбутньому.

Причинами виникнення відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів є:

- тимчасові різниці, які виникають внаслідок того, що відрізняється залишкова вартість виробничих основних засобів в податковому та фінансовому обліку;

- обмеження, накладені чинним законодавством щодо включення до складу витрат окремих видів витрат товариства;
- визнання сум податку на прибуток витратами товариства (у бухгалтерському обліку), що зменшує його обліковий прибуток.

Періодом, протягом якого існують тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, є період, в якому балансова вартість кожного окремого активу товариства за даними бухгалтерського обліку менша ніж його вартість за правилами податкового обліку, а балансова вартість зобов'язання за даними бухгалтерського обліку більша, ніж податкова база зобов'язання.

Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню, існують протягом періоду, в якому балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку більша, ніж податкова база активу, а балансова вартість зобов'язання (за даними бухгалтерського обліку) менша, ніж податкова база зобов'язання.

До тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню за результатами 2012 року, товариство зокрема відносить:

- різницю між залишковою вартістю нематеріальних активів за даними податкового обліку та її залишковою вартістю у фінансовому обліку;
- різницю між вартістю інших активів.

До тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, товариством, зокрема віднесено:

- різницю між вартістю запасів за даними податкового обліку та її залишковою вартістю у фінансовому обліку;
- різницю між торговельною та іншою дебіторською заборгованістю за даними податкового та фінансового обліків;
- короткострокові забезпечення, що існують за даними фінансового обліку;
- різницю між залишковою вартістю виробничих основних засобів за даними податкового обліку та її залишковою вартістю у фінансовому обліку;
- різницю між довгостроковою дебіторською заборгованістю за даними податкового та фінансового обліків;
- різницю між торговельною та іншою кредиторською заборгованістю за даними податкового та фінансового обліків.

За результатами 2012 року товариство задекларувало податковий прибуток. На виконання МСБО 12 «Податки на прибуток» та вимог Інструкції про порядок відображення в бухгалтерському обліку поточних і відстрочених податкових активів та податкових зобов'язань, щодо обережності визнання відстрочених податкових активів товариство визнає відстрочені податкові активи не в повній сумі, а лише в тій частині, яка за результатами діяльності товариства у 2013-2014 роках може призвести до використання частини податкових збитків. Невикористаних податкових пільг товариство не має.

Витрат (доходу) з податку на прибуток, що пов'язаний з прибутком (збитком) від діяльності, яка припинена, немає.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

31.12.2012р.

Прибуток до оподаткування	-65 168
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>-65 168</b>

Податкова ставка	21
Податок за встановленою податковою ставкою	0
Податковий вплив постійних різниць	
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	
Поточні витрати з податку на прибуток	950
Відстрочений податок на прибуток	345
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>1295</b>
в т.ч.:	
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	1295
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0
<b>Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:</b>	
резерв сумнівних боргів	
Нематеріальні активи	864,0
Інші активи	251,6
<b>Всього тимчасових одиниць, які підлягають вирахуванню</b>	<b>1115,6</b>
<b>Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:</b>	
Основні засоби	-718305,2
Забезпечення виплат персоналу	-2372,9
Запаси	-272,8
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-57247,0
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-38977,9
Довгострокова дебіторська заборгованість	-358,9
<b>Всього тимчасових одиниць, які підлягають оподаткуванню</b>	<b>-817534,7</b>
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	<b>-816419,1</b>
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання (21%)</b>	<b>-171448</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	
На початок періоду	171 103
Відстрочені витрати з податку	345
<b>На кінець періоду</b>	<b>171 448</b>

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів.

## **Примітка 9. Нематеріальні активи**

**Нематеріальний актив** – актив, який не має матеріальної форми, може бути ідентифікований та утримуватися товариством з метою використання у своїй діяльності понад один рік в адміністративних цілях.

Придбані нематеріальні активи відображені за первісною вартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни придбання та інших витрат безпосередньо пов'язаних із його придбанням для використання за призначенням стану.

Після первісного визнання нематеріального активу його облік надалі здійснювався за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації.



Для амортизації нематеріальних активів товариство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації. Амортизація нематеріальних активів здійснюється щомісячно.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнювалася до нуля. Строки корисного використання та норми амортизації нематеріальних активів визначаються обліковою політикою товариства.

Номер групи	Назва груп нематеріальних активів	Строк корисного використання	Норма, порядок амортизації
1.	<b>Програмне забезпечення</b>		
	Програми з обліку та звітності	5	20%
2.	<b>Права інші</b> (ліцензії)	5	20%

У фінансовій звітності нематеріальні активи товариства відображені по залишковій вартості, тобто в сумі різниці між первісною вартістю та нарахованим на дату звітності зносом.

Станом на 31.12.2012 року товариство не має контрактних зобов'язань на придбання нематеріальних активів.

#### Загальна балансова вартість нематеріальних активів

(тис.грн.)

	Первісна вартість	Знос
<b>Всього НА по МСФО на 31.12.11р., у т.ч.</b>	<b>1395,5</b>	<b>790,6</b>
- програмне забезпечення	1131,0	658,7
- ліцензії	155,5	131,9
- незавершені інвестиції	109	
Надійшло за рік, у т.ч.:	<b>129,2</b>	
- програмне забезпечення	129,2	
- ліцензії		
Вибуло за рік, у т.ч.:	<b>170,0</b>	<b>61,0</b>
- програмне забезпечення	0	0
- ліцензії	61,0	61,0
- незавершені інвестиції	109	0
Нарахована амортизація за рік, у т.ч.:		<b>243,0</b>
- програмне забезпечення		219,4
- ліцензії		23,6
<b>Всього НА по МСФО на 31.12.12р.</b>	<b>1354,7</b>	<b>972,6</b>
- програмне забезпечення	1260,2	878,1
- ліцензії	94,5	94,5
- незавершені інвестиції	0	0

За даними МСФО валова балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2011 р. складає – 1 395,5 тис. грн., станом на 31.12.2012 р. складає – 1 354,7 тис. грн. Сума накопиченої амортизації складає:  
 На 31.12.2011 р. – 790,6 тис. грн.;  
 На 31.12.2012 р. – 972,6 тис. грн.

Активи, які знаходяться на етапі створення, капіталізовані як окремий компонент необоротних активів. По закінченню створення актив переводиться до відповідної

категорії. Незавершені інвестиції не амортизується до тих пір, поки відповідний актив не буде створено та введено в експлуатацію.

Протягом 2012 року не відбувалося вкладень товариства в статутний капітал підприємств у формі нематеріальних активів .

### **Примітка 10. Основні засоби**

До основних засобів відносилися матеріальні активи, які товариство утримувало з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання становив більше одного року та вартість яких за одиницю чи комплект перевищувала 2500 грн.

Придбані основні засоби відображалися в бухгалтерському обліку за первісною вартістю, включаючи усі витрати по їх придбанню, доставці, установці та введенню в експлуатацію. Адміністративні та інші витрати, які не належали безпосередньо до витрат на придбання не включалися до первісної вартості цього об'єкта.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів обліковувалися за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації.

Слід відмітити, що на балансі підприємства налічуються основні засоби державної та комунальної власності (а саме: газопроводи, передавальні пристрої – ГРП, ШРП, споруди). Облік, переоцінка та нарахування амортизації даних основних засобів здійснюється у загальному порядку.

У 2012 році товариство для нарахування амортизації основних засобів застосовувало прямолінійний метод. При цьому ліквідаційна вартість основних засобів порівнювалась до нуля.

Строки корисного використання та норми амортизації основних засобів визначені обліковою політикою товариства та становлять:

Номер групи	Назва групи основних засобів	Строк корисного використання	Норма (річна) амортизації
Група 1	Земельні ділянки	-	-
Група 2	Капітальні затрати на поліпшення земель, не зв'язаних з будівництвом	15	7%
Група 3	Будівлі	40	3%
	Споруди	15	7%
	Передавальні пристрої (газопроводи)	30	3%
	Передавальні пристрої (ГРП.ШРП)	25	4%
Група 4	Машини та обладнання, з них:	5	20%
	Комп'ютери, оргтехніка, пристрій безперервного живлення, телефон	2	50%
Група 5	Транспортні засоби	10	10%
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4	25%
Група 8	Багатолітні насадження	10	10%
Група 9	Інші основні засоби (ком-т тренажерів)	12	8%
Група 12	Тимчасові споруди	5	20%
Група 14	Інвентарна тара	6	17%
Група 15	Предмети прокату	5	20%

У 2012 році очікувані строки корисного використання та норми амортизації основних засобів не переглядались та не змінювались.

Узгоджена балансова вартість основних засобів за МСФЗ:

На 31.12.2011 р. – 1 145 031 тис. грн., у т.ч. незавершене будівництво – 10973 тис.грн;

На 31.12.2012 р. – 1 155 552 тис. грн., у т.ч. незавершене будівництво – 5 478 тис.грн.

У складі основних засобів: вартість основних засобів державної та комунальної власності складає:

На 31.12.2011р. – 345 656 тис. грн (30,2% в загальній вартості ОЗ).

На 31.12.2012р. – 372 741 тис. грн ( 32,2 % в загальній вартості ОЗ);

Активи, які знаходяться на етапі будівництва, капіталізовані як окремий компонент основних засобів. Незавершене будівництво включає вартість будівельних робіт, вартість інжинірингових, проектних робіт, інші прямі витрати, які безпосередньо відносяться на вартість будівництва. По закінченню будівництва актив переводиться до відповідної категорії. Незавершене будівництво не амортизується до тих пір, поки відповідний актив не буде збудовано та введено в експлуатацію.

Товариство в 2012 р. придбало основних засобів на умовах передоплати – поставка. Станом на 31.12.2012р. передплати, сплачені за основні фонди складають 235,0 т. грн., у звітності відображені у складі непоточних активів.

У 2012 році зменшення корисності основних засобів не відбувалося.

Інформації про суму контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів не надано.

Балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують (знаходяться на консервації), станом на 31.12.2012 р. складає 804076,28 грн.

Протягом 2012 р. не відбувалось вкладень товариства в статутний капітал підприємств у формі основних засобів.

З метою визначення необхідності товариством здійснена переоцінка основних засобів станом на 31.12.2011р. Переоцінка здійснилася на підставі офіційної оцінки основних засобів професійними незалежними оцінювачами ТОВ фірмою «Інкон-центр» консалтингової групи «Каупервуд», згідно договору № 2076 від 12.04.2011 р.

В результаті переоцінки до ринкової вартості вартість основних засобів збільшилась:

- будівель, споруд та передавальних пристроїв - на суму 33602 т. грн.;
- машин та обладнання – на суму 862 т. грн.;
- транспортних засобів – на суму 1011 т. грн.;
- меблів та інвентаря – на суму 582 т. грн.;
- інших – на суму 425 т. грн.

	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та інвентар	Інше	Всього ОЗ, крім незавершеного будів-ва	Незавершене будівництво
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Первісна вартість ОЗ на 31 грудня 2011 р. за МСФЗ	703	1 462 741	24 554	42 833	6 958	11 437	1 549 225	10 973
Амортизація на 31 грудня 2011 р.		358 551	18 319	23 308	5 239	9 751	415 168	
Балансова вартість ОЗ на 31 грудня 2011 р. за МСФЗ	703	1 104 190	6 235	19 525	1 719	1 686	1 134 058	10 973
Результат дооцінки/уцінки ОЗ на 01.01.2012р.		33 602	862	-1 011	582	-425	33 610	

Первісна вартість після дооцінки/уцінки на 01.01.2012		1 507 208	27 949	40 614	9 314	8 554	1 593 640	
Амортизація після дооцінки/уцінки на 01.01.2012		369 416	20 852	22 100	7 013	7 293	426 675	
Справедлива вартість після дооцінки/уцінки на 01.01.2012	703	1 137 792	7 097	18 514	2 301	1 261	1 167 668	
Надходження	45	72 855	2 414	2 229	227	75	77 845	
Вибуття		5 611	81	664	17	38	6 411	
Нарахована амортизація		80 367	3 137	5 014	402	108	89 028	
Первісна вартість на 31.12.2012	748	1 574 452	30 282	42 179	9 524	8 591	1 665 777	
Амортизація на 31.12.2012	0	449 783	23 989	27 114	7 415	7 401	515 703	
<b>Балансова вартість ОЗ на 31 грудня 2012 р. за МСФЗ</b>	<b>748</b>	<b>1 124 669</b>	<b>6 293</b>	<b>15 065</b>	<b>2 109</b>	<b>1 190</b>	<b>1 150 074</b>	<b>5 478</b>

### **Примітка 11. Довгострокова дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за безпроцентними позиками, виданими працівникам товариства на строк більше одного року за приведеною та дисконтованою вартістю.

станом на 31 грудня 2011р: приведена вартість – 375,7 т. грн.;

дисконтована вартість – 68,0 т. грн.

станом на 31 грудня 2012р: приведена вартість – 181,5 т. грн.;

дисконтована на вартість – (22,6) т. грн.

Також до складу довгострокових активів віднесені векселі відображені в обліку за приведеною та дисконтованою вартістю.

станом на 31 грудня 2011р: приведена вартість – 400,5 т. грн.;

дисконтована вартість – 174,5 т. грн.

станом на 31 грудня 2012р: приведена вартість – 430,6 т. грн.;

дисконтована вартість – 144,4 т. грн.

### **Примітка 12. Інвестиційна нерухомість**

	31 грудня 2012
На початок періоду	294
Зміна справедливої вартості	
Переміщення з основних засобів	
На кінець періоду	294

До інших доходів включені доходи від оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року в сумі 86 324 грн.

Облік основних засобів, переданих в операційний лізинг у 2012 році не здійснював

ся товариством на окремих аналітичних рахунках.

При цьому, згідно з вимогами МСФЗ, амортизація на об'єкти інвестиційної нерухомості не нараховується.

Загальний опис угод товариства про оренду наведений в таблиці.

№ п/п	№ та дата угоди	Орендатор	Об'єкт оренди	Строк дії угоди	Сума орендного платіжу
1	№28 від 31.12.10 р.	ТОВ «ЮГ-ГАЗ»	Приміщення для розташування офісу: вул. Одарія,1	До 01.12.2013 р.	3 175,2 грн. за рік

			каб.301,302,303		
2.	№29/11 від 29.09.09 р.	ТОВ КУА «ЮГ-ІНВЕСТ»	Приміщення, вул. Одарія,1 30 кв. м	До заяви однієї із сторін щодо припинення дії угоди	200 грн./місяць
3	б/н від 11.12.07 р.	ТОВ «ОДСК-ГРАНД»	Приміщення, вул. Одарія,1 10 кв. м	До заяви однієї із сторін щодо припинення дії угоди	150 грн/міс
4	б/н від 24.12.07 р.	ТОВ «РЕАЛБУДІНВЕСТ»	Приміщення, вул. Одарія,1 10 кв.м	До заяви однієї із сторін щодо припинення дії угоди	150 грн./міс
5	№1-А від 28.12.03 р.	СП ТОВ «УКРУГОРГАЗ»	Приміщення, вул. Одарія,1 20 кв.м	До заяви однієї із сторін щодо припинення дії угоди	30 грн./міс
6	б/н від 01.09.06 р.	ТОВ ПЗРГ «ОДЕСАГАЗ»	Приміщення, вул. Одарія,1 20 кв.м	До заяви однієї із сторін щодо припинення дії угоди	1000 грн./міс
7	№635 від 12.06.07 р.	ВАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	Нежитлове приміщення вул. Успенська,48	До 12.04.13 р.	636,77 грн./міс
8	№573 від 12.04.07 р.	ВАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	Нежитлове приміщення вул. Композитора Ніщинського,16.	До 12.03.13 р.	1015,48 грн./міс
9	№ 007/111/4 А-10	ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	Нежитлове приміщення вул. Одарія,1 26 кв.м	До 01.01.13 р.	876,42 грн./міс
10	№ 008/111/4 А-10	ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	Нежитлове приміщення вул. Одарія,1 1,5 кв.м	До 01.01.13 р.	154,66 грн./міс.
11	№115А 06 від 01.12.06 р.	ЗАТ «КИЇВСТАР ДЖЕСЕМ»	Нежитлове приміщення для утримання обладнання м. Іллічівськ	До заяви однієї із сторін щодо припинення дії угоди	1000 грн./ міс

### **Примітка 13. Товарно-матеріальні запаси**

Товарно-матеріальні цінності визнаються, оцінюються та обліковуються згідно вимогам МСФЗ 2 «Запаси».

Запаси це активи, які:

- а) утримуються для продажу,
- б) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг,

в) які використовуються на будівництво об'єктів основних засобів власними силами.

Малоцінні швидкозношувальні предмети відносяться до складу основних та допоміжних матеріалів.

Запаси, які використовуються на будівництво об'єктів основних засобів власними силами в звітності відображаються у складі незавершеного будівництва.

Запаси оцінюються:

- за собівартістю на дату придбання ;
- в процесі використання (вибуття) на підставі формули собівартості (ідентифікації, середньозваженої вартості);
- на дату балансу за собівартістю.

Згідно с вимогами МСФО 2 собівартість запасів, які є не взаємозамінними та товарів, які призначені для конкретних цілей визначаються шляхом конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Середньозважена собівартість запасів визначається як співвідношення собівартості та кількості запасів, що є в наявності.

Собівартість включає всі витрати на придбання, витрати на транспортування, навантаження і розвантаження та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням.

Запаси, що було реалізовано, відображають у складі витрат того звітного періоду, в якому визначається дохід від реалізації запасів.

На підприємстві застосовується система постійного обліку запасів. Їх надходження та видаток відображаються протягом звітного періоду на відповідних рахунках запасів (товари, сировина та матеріали, запасні частини, паливо-мастильні матеріали та інші товарно-матеріальні запаси).

#### Загальна балансова вартість запасів

(тис. грн)

З м і с т	На 31.12.2011 р	На 31.12.2012 р.
Сировина та матеріали	16 315	12 033,2
Запаси, передані на переробку		1 233,8
Запасні частини	170	240,8
Паливно-мастильні матеріали	383	342,0
Товари	1 809	1 320,3
Інші товарно-матеріальні запаси	599	798,6
<b>В с ь о г о запасів</b>	<b>19 276</b>	<b>15 968,7</b>
<b>Виправлено помилок</b>	<b>+29</b>	
Рекласифіковано в незавершене будівництво	-1911	
<b>Всього запасів після рекласифікації</b>	<b>17 660</b>	<b>15968,7</b>

Товарно-матеріальні запаси, які знаходяться у Товариства, не обтяжені заставними обов'язками.

Запаси використані для створення непоточних активів, включають до незавершеного будівництва, а в подальшому - до балансової вартості непоточних активів та визнають витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом строку корисної експлуатації цього активу.

Запаси як заставу для гарантії зобов'язань не передавали.

**Примітка 14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість**

	<b>31 грудня 2011р.</b>	<b>31 грудня 2012р.</b>
Торгівельна дебіторська заборгованість	165 335	124 492,7
Аванси видані	9 115	38 654,8
Розрахунки з бюджетом	352	248,3
Інша дебіторська заборгованість	114	3 175,9
Резерв від зменшення корисності дебіторської заборгованості	(14 805)	(20 202,9)
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>160 111</b>	<b>146 368,8</b>

Дебіторська заборгованість товариства не має забезпечення.

Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість представлено нижче.

	<b>2012</b>
Резерв на початок періоду	14 805
Збільшення	5 398
Списання активів за рахунок резерву	0
<b>Резерв на кінець періоду</b>	<b>20 203</b>

Також у складі інших оборотних активах по рядку 250 Балансу відображені поточні активи за довгостроковими заборгованостями (виданими позиками) у сумі 33,0 тис.грн.

**Примітка 15. Грошові кошти**

	<b>31 грудня 2011</b>	<b>31 грудня 2012</b>
Каса та рахунки в банках,грн.	41 388	30 992
Каса та рахунки в банках, дол. США		
Банківські депозити,грн.		
<b>Всього</b>	<b>41 388</b>	<b>30 992</b>

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, на банківських рахунках.

**Примітка 16. Статутний капітал**

Станом на 31 грудня 2012 року зареєстрований та сплачений капітал склав 66 589,5 т. грн. та складався з 2 317 760 простих акцій номінальною вартістю 28,73 грн.

**Примітка 17. Взаємозалік статей активів і зобов'язань**

У звітному 2012 році ПАТ «Одесагаз» були здійснені взаємозаліки статей активів і зобов'язань, а саме:

**- з ТОВ «Газстроймонтаж»**

**в травні** - на суму 23901,62 грн. на підставі акту звіряння взаємних розрахунків від 01.05.2012р.:

1) в рахунок заборгованості за газ скраплений пропан-бутан в сумі 6 900,43 грн

Угода, №	Сума, грн.
Угода № 20 від 01.09.10 р. (будівництво г/п ВД с. Жовтень Ширяєвського р-ну)	2,43
Угода № 23 від 16.12.10 р. (прокладка г/п Дача Ковалевського, 115)	735,91
Угода № 21 від 11.11.11 р. (будівництво г/п СД с. Жовтень Ширяєвського р-ну)	739,55
Угода № 14 від 01.07.11 (ПР заміна ГРП вул.. Терешкової та ін..)	5 422,54
Разом	6 900,43

2) в рахунок заборгованості за будівництво г/п б/о Прометей с. Грибовка по договору № 12 от 21.04.10р. в сумі 4 468,75 грн.

Угода № 21 від 11.11.11 р. (будівництво г/п СД с. Жовтень Ширяєвського р-ну)	4 468,75
--	----------

3) в рахунок заборгованості за будівництво г/п ВД к пгт. Ширяєво по договору № 12 от 25.03.11р. в сумі 12 532,44 грн.

Угода № 21 від 11.11.11 р. (будівництво г/п СД с. Жовтень Ширяєвського р-ну)	12 532,44
--	-----------

**в грудні** – на суму 158 282,85 грн. на підставі акту звіряння взаємних розрахунків від 27.12.2012 р.:

1) в рахунок заборгованості за газ скраплений пропан-бутан в сумі 65 819,12 грн

Угода, №	Сума, грн.
Угода № 21 від 02.10.12р. (закольцовка г/п СД с. Вікторівка Ширяєвського р-ну)	65 819,12

2) в рахунок заборгованості за авто послуги на 1.12.12р. сумі 64 754,57 грн.

Угода № 21 від 02.10.12р. (закольцовка г/п СД с. Вікторівка Ширяєвського р-ну)	64 754,57
--	-----------

2) в рахунок заборгованості за стоянку автотранспорту на 1.12.12р. сумі 27 709,16 грн.

Угода № 21 від 02.10.12р. (закольцовка г/п СД с. Вікторівка Ширяєвського р-ну)	17 709,16
Угода № 20 від 01.10.12р. (газопостачання с. Рєвова Ширяєвського р-ну)	10 000,0
Разом	27 709,16

**- з КП «Міські дороги»**

**в лютому** - на підставі акту звіряння взаємних розрахунків від 09.02.2012р. в рахунок заборгованості за газ природний в сумі 5 880,84 грн



Угода, №	Сума, грн.
Угода № 5 від 01.01.11 р. (роботи по відновленню дорожнього покриття)	5 880,84

**в березні** - на підставі акту звіряння взаємних розрахунків від 10.03.2012р. в рахунок заборгованості за газ природний в сумі 6 533,48 грн

Угода, №	Сума, грн.
Угода № 5 від 01.01.11 р. (роботи по відновленню дорожнього покриття)	6 533,48

**в квітні** - на підставі акту звіряння взаємних розрахунків від 02.04.2012р. в рахунок заборгованості за газ природний в сумі 6 824,34 грн

Угода, №	Сума, грн.
Угода № 5 від 01.01.11 р. (роботи по відновленню дорожнього покриття)	6 824,34

**в травні** - на підставі акту звіряння взаємних розрахунків від 02.04.2012р. в рахунок заборгованості за газ природний в сумі 2 722,87 грн

Угода, №	Сума, грн.
Угода № 5 від 01.01.11 р. (роботи по відновленню дорожнього покриття)	824,78
Угода № 8 від 10.01.12 р. (роботи по відновленню дорожнього покриття)	1 898,09

### **Примітка 18. Фінансові інвестиції**

(тис.грн)

Зміст	На 31.12.2011 р.	На 31.12.2012 р
Довгострокові фінансові інвестиції в асоційовані підприємства	47 472,2	0

Згідно з договором купівлі-продажу від 17.12.2012р. підприємством реалізована частка (корпоративні права) у статутному капіталі ТОВ «ПЗРГ «Одесагаз», яка складає 28,456% загального розміру Статутного капіталу та дорівнює 33 000,0 тис. грн.

Згідно з договором купівлі-продажу від 14.12.2012р. підприємством реалізована частка (корпоративні права) у статутному капіталі ДП «Торговий дім «Одесагаз», яка складає 100% загального розміру Статутного капіталу та дорівнює 50,0 тис. грн.

Згідно з договором купівлі-продажу від 14.12.2012р. підприємством реалізована частка (корпоративні права) у статутному капіталі ТОВ «Газстроймонтаж», яка складає 50% загального розміру Статутного капіталу та дорівнює 6,0 тис. грн.

На дату балансу підприємство не має інвестицій в асоційовані підприємства.

Нами не розглядаються підприємства, в яких інвестор не має суттєвого впливу, так як утримує менше 20% права участі об'єкта інвестування в голосуванні.

### **Примітка 19. Інвестиції, доступні для продажу**

До фінансових активів доступних до продажу, підприємство відносить інвестиції в акції та корпоративні права, якщо відсоток володіння менш 20%.

	Частка, %	На 31 грудня 2012р., грн
ООО ПЗРГ Одесагаз	14,69	17 033 250
Акції ПрАТ СК «ІнтерГарант»	3,47	300 000
ЗАО «Футбольний клуб Чорноморець»	0,01	25 000
ДСД з ТОВ «Юг-газ» № 32 від 19.07.02р.	0	5 000
ТОВ «Юг-газ»	0,04	3 440
СП ТОВ «Укргоргаз»	10	1 200
<b>Разом</b>		<b>17 367 890</b>

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо даних акцій та корпоративних прав станом на 31.12.2012 р. інвестиції доступні до продажу обліковуються за собівартістю.

### **Примітка 20. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість**

	31 грудня 2011р.	31 грудня 2012р.
Торгівельна кредиторська заборгованість	265516	172 419,9
Аванси одержані	45 677	52 432,1
Розрахунки з бюджетом та цільовими фондами	11 861	8 382,4
Заробітна плата	5 025	3 328,4
З учасниками		
Інші	76	431,8
<b>Чиста вартість торговельної кредиторської заборгованості</b>	<b>328 155</b>	<b>236 994,6</b>

Крім того, у складі поточних зобов'язань на звітну дату налічується заборгованість по кредитному договору № 28729/OF від 13.10.10 р. у сумі 6 900 тис.грн.

### **Примітка 21. Довгострокові зобов'язання**

Справедлива вартість фінансового зобов'язання визначалася шляхом дисконтування всіх очікуваних майбутніх грошових потоків із застосуванням ринкової процентної ставки щодо подібного фінансового інструменту.

Довгострокова кредиторська заборгованість представлена заборгованістю за позицією за договором № 12/12-11 від 12.12.2011р. в сумі 48 157,8 т. грн, отриманою на невизначений термін.

Також до складу довгострокових зобов'язань віднесені векселі видані за приведеною вартістю та одержаному відшкодуванню.

станом на 31 грудня 2012р: приведена вартість – 5594,0 т. грн.;

одержане відшкодування – (1284,6) т. грн.

Крім того, у складі довгострокових зобов'язань відображені відсотки за користування позикою в сумі 3901,3 тис. грн.

Відстрочені податкові зобов'язання за 2012р. розраховані у сумі 345 тис. грн. та станом на звітну дату складають 171 448 тис. грн.

## **Примітка 22. Операції зі зв'язаними сторонами**

Згідно з вимогами МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» товариство розкриває у фінансових звітах інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток ПАТ «Одесагаз», спричинений існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та сальдо заборгованості з ними.

До зв'язаних сторін товариства належать підприємства:

- ТОВ ПЗРГ «Одесагаз»;
- ДСД з ТОВ «Юг-газ»
- ТОВ «Юг-газ»;
- СК «Інтер-гарант»

Операція зі зв'язаною стороною – обмін ресурсами, послугами або зобов'язаннями між зв'язаними сторонами, незалежно від того, чи призначається ціна. Товариство розкриває наступну інформацію по операціям зі зв'язаними сторонами:

т. грн

	2012	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього за МСФЗ
1	2	3
Реалізація	221,9	1 125 815
Придбання товарів (робіт, послуг)	3816,2	1 203 518
Придбання основних засобів	0	77 887
Торгова та інша дебіторська заборгованість	79,5	146 368,8
Торгова та інша кредиторська заборгованість	677,1	236 994,6

## **Примітка 23. Умовні активи**

### **Судові позови**

1. З 2011 року перейшла справа про стягнення 14 397 599,14 грн з КП «Іллічівськтеплокомуненерго», справа розглядається.

2. В господарські суди України, станом на 2012 р., заявлено 23 позови за участю ПАТ «Одесагаз» з яких:

5 позовів за спожитий природний газ та його транспортування до підприємств які виробляють теплову енергію для потреб населення на загальну суму – 28 646 126,65 грн., з яких 3 позови розглянуто та задоволено в повному обсязі на суму 27 065 948,11 грн., 1 позов розглянуто та задоволено частково на суму 1 484 911,44 грн.:

- КП «Роздільнатеплокомуненерго», у сумі 1 563 299,73 грн., стягнути 1 484 911,44 грн., оплачено 1 484 911,44 грн.;
- КП «Лиманськетеплокомуненерго», у сумі 1 268 324,61 грн., стягнуто в повному обсязі 1 251 445,80 грн., оплачено 1 090 323,52 грн.;
- КП ТМ «Южтеплокомуненерго», у сумі 12 529 866,00 грн., стягнути в повному обсязі, оплачено 12 529 866,00 грн.;

- КП «Котовськтепелокомуненерго», у сумі, 13 284 636,31 грн., стягнути в повному обсязі, оплачено 11 357 556,91 грн.;
- ТОВ «Компанія Еліткомсервіс», у сумі 238 189,19 грн., штрафні санкції на суму 20 618,41 грн, позов задовольнити повністю, на примусовому виконанні.

3 позови за спожитий природний газ та його транспортування до підприємств які виробляють теплову енергію для потреб населення на загальну суму – 984 269,11 грн., з яких 3 позови розглядаються:

- КП «Роздільнатепелокомуненерго», у сумі 58 519,71 грн., позов задовольнити, борг погашений, штрафні санкції на суму 3 529,16 грн.;
- КП «Лиманськетепелокомуненерго», у сумі 62 043,27 грн. штрафні санкції, позов задовольнити частково у сумі 11 440,80 – 3% річних;
- КВЕП «Котовськтепелокомуненерго», у сумі 863 706,13 грн., позов задовольнити у повному обсязі, основний борг – 801 662,86 грн., штрафні на суму 1 124 769,49 грн.;

2 позови за спожитий природний газ та його транспортування до підприємств які фінансуються за рахунок державного бюджету: Одеський національний політехнічний університет, на загальну суму – 424 467,60 грн., розглянуто та задоволено в повному обсязі, оплачено у повному обсязі; Петрівський аграрний технікум, борг 663 010,09 грн., штрафні санкції на суму 30 895,13 грн., позов задовольнити частково, погашено 607 725,04 грн., пеня- 1000,00 грн., на примусовому виконанні;

6 позовів за спожитий природний газ та його транспортування до підприємств, які займаються господарською діяльністю на загальну суму – 918 532,34 грн., з яких 2 позови розглядається в суді, 2 позови залишено без розгляду, в зв'язку з повним погашенням заборгованості відповідачами на суму 11 428,07 грн. та 2 позови задоволено у повному обсязі:

- ТОВ «Ікар», борг у сумі 2 009,40 грн., провадження у справі припинено, борг сплачено;
- ФОП «Бінюк», борг у сумі 10 392,24 грн., позов задовольнити у повному обсязі, борг сплачено;
- ТОВ «Вуаль», борг у сумі 9 418,67 грн., провадження у справі припинено, борг сплачено;
- СПД «Головченко», борг у сумі 25 506,24 грн., позов задоволено у повному обсязі, на примусовому виконанні;
- ДП клінічний санаторій «Лермонтовський», борг у сумі 634 148,17 грн., позов задоволено у повному обсязі, погашено у повному обсязі;

1 справа в якості третьої особи, ДК «Укртрасгаз» НАК «Нафтогаз України» про повернення безпідставно набутого майна, позов задоволено в повному обсязі;

1 справа за участю ПАТ «Одесагаз» в якості третьої особи – ДК «Укртрасгаз» НАК «Нафтогаз України» ПАТ «Ексімнафтопродукт»;

1 позов за недопоставлений скраплений газ до ДК «Укргазвидобування» НАК «Нафтогаз України» на загальну суму – 90 115,73 грн., позов задоволено на суму 82 102,61 грн.(сума основного боргу), на примусовому виконанні;

1 справа в якості відповідача майнового характеру, МНФ «Налко» ЛТД, на загальну суму – 64 417,55 грн., мирова угода;

Всього за вказаний період ПАТ «Одесагаз» пред'явлено для стягнення 31 781 791,32 грн., з яких стягнуто судом на суму 28 585 226,46 грн.

Всього за період з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р. підготовлено та заявлено 457 претензій до юридичних осіб на загальну суму – 39 505 815,05 грн.

За період з 27.06.2012 р. по 26.10.2012 р. підготовлено та заявлено 152 претензії по п. 7.4. діючого договору на загальну суму 496 458,95 грн., сплачено на суму 142 903,96 грн.

За період з 05.01.2012 р. по 01.10.2012 р. підготовлено та заявлено 185 повідомлень про заборгованість фіз. осіб. на суму 300 163,46 грн.

Передано до юридичного відділу 454 заяв про видачу судових наказів до фізичних осіб про стягнення заборгованості за спожитий природний газ на загальну суму – 1 042 798,11 грн., пред'явлено до суду 412 на суму 951 381,12 грн., винесено судових наказів 110 на суму 301 708,41 грн., в досудовому порядку погашено 113 на суму 305 716.96 грн., погашено після винесення судового наказу 41 на суму 105 339.40 грн.

## ***Примітка 24. Умовні зобов'язання***

### **Судові позови**

В цивільні суди України заявлено 5 позовів за участю ПАТ «Одесагаз» з яких:

- 2 справи в якості відповідача немайнового характеру;
- 2 справи в якості відповідача на загальну суму – 212 815,18 грн., з яких розглядається 1 справа, 1 позов задоволений частково;
- 1 справа за участю ПАТ «Одесагаз» в якості третьої особи.

В адміністративні суди України заявлено 4 позови за участю ПАТ «Одесагаз» з яких:

- 2 позови в якості позивача, 1 задоволений в повному обсязі, 1 в касації;
- 2 справи в якості відповідача, з яких один розглянуто та задоволено в повному обсязі.

Розглянуто письмових звернень фізичних та юридичних осіб – 194.

Керівництво вважає, що товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

## ***Оподаткування***

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на одинці керівництва економічної діяльності. товариства, ймовірно, що товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

## ***Економічне середовище***

Товариство здійснює свою основу діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза

зоною впливу товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів товариства, а також на здатність товариства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань.

### **Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.**

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та поживлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

### **Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

Основні фінансові інструменти товариства включають торгівлю кредиторську заборгованість, банківські кредити, цінні папери. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій товариства. Також товариство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основні ризики включають: кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

#### **Кредитний ризик**

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

#### **Ризик ліквідності**

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2012 року	До 1 місяця	Від 1 міс. до 3 міс	Від 3 міс. до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість			172 420			172 420
Аванси отримані	52 432					52 432
<b>Всього</b>	<b>52 432</b>		<b>172 420</b>			<b>224 852</b>

## Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Товариство контролює валютний ризик шляхом управління валютною позицією.

## Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

## Примітка 25. Фінансові інструменти

Товариство оцінює отримані кредити під час первісного визнання за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію, і відображає в бухгалтерському обліку відповідно як зобов'язання, які не підлягають взаємозаліку.

Витрати на операцію, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, включаються у суму дисконту за цим фінансовим інструментом.

Товариство амортизує дисконт протягом строку дії фінансового інструменту із застосуванням ефективної ставки відсотка. Сума дисконту має бути повністю амортизована на дату погашення відповідного інструменту.

Справедлива вартість фінансового активу та фінансового зобов'язання визначалася шляхом дисконтування всіх очікуваних майбутніх грошових потоків із застосуванням ринкової процентної ставки щодо подібного фінансового інструменту. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання представляє собою ціну операції, яка встановлюється на підставі договорів між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Дебіторська заборгованість відображалася за первісною вартістю.

*Похідний інструмент* – це фінансовий інструмент, який має всі три такі характеристики:

- його вартість змінюється у відповідь на зміну встановленої ставки відсотка, ціни фінансового інструмента, ціни споживчих товарів, валютного курсу і т.д.;
- не вимагає початкових частин інвестицій або вимагає початкових частин інвестицій менших, ніж ті, що були б потрібні для інших типів контрактів, які мають подібну реакцію на зміни ринкових умов;
- який погашається на майбутню дату.

Протягом 2012 року операції хеджування ризиків товариства не здійснювались.

## Справедлива вартість фінансових інструментів

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2011	2012	2011	2012
1	2	3	4	5
Фінансові активи	47 472	0	47 472	
Інвестиції доступні для продажу	300	17 368	300	17 368
Довгострокова дебіторська заборгованість	1019	734	1019	734

Торгівельна дебіторська заборгованість	<b>150 996</b>	<b>107 714</b>	<b>150 996</b>	<b>107 714</b>
Передоплати	<b>9 115</b>	<b>38 655</b>	<b>9 115</b>	<b>38 655</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	<b>41 388</b>	<b>30 992</b>	<b>41 388</b>	<b>30 992</b>
Торгівельна кредиторська заборгованість	<b>265 516</b>	<b>172 420</b>	<b>265 516</b>	<b>172 420</b>
Аванси отримані	<b>45 677</b>	<b>52 432</b>	<b>45 677</b>	<b>52 432</b>

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

### **Примітка 26. Державні пільги та субсидії**

До державних грантів у товаристві належать: пільги та субсидії у складі вартості природного газу для потреб населення.

Товариство розкриває наступну інформацію:

	<b>2012</b>
Пільги та субсидії нараховані	67 207,89
Пільги та субсидії сплачені	63 694,35

### **Примітка 27. Звітність за сегментами**

	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Виключення та коригування	Дані за період, який закінчився 31 грудня 2012р.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Дохід від реалізації	807 690	302 918	15 207		<b>1 125 815</b>
Інші доходи		64 574		51 913	<b>116 487</b>
<b>Всього зовнішні доходи</b>	<b>807 690</b>	<b>367 492</b>	<b>15 207</b>	<b>51 913</b>	<b>1 242 302</b>
Доходи від інших сегментів					<b>0</b>
<b>Дохід, усього</b>	<b>807 690</b>	<b>367 492</b>	<b>15 207</b>	<b>51 913</b>	<b>1 242 302</b>
Собівартість	807 462	371 889	24 167		<b>1 203 518</b>
Інші витрати		57 698		12 954	<b>70 652</b>
Фінансові витрати				6 547	<b>6 547</b>
Адміністративні витрати		26 272	1 087	3 711	<b>31 070</b>
Прибуток до оподаткування	228	-88 367	-10 047	28 701	<b>-69 485</b>
<b>Амортизація в собівартості</b>		84 890	1 864		<b>86 754</b>



<b>Інші суттєві не грошові статті:</b>				
Формування резервів під дебіторську заборгованість	-14 150	-6 053		<b>-20 203</b>

При складанні річного звіту ПАТ «Одесагаз» використано класифікацію доходів/витрат за сегментами діяльності. Для визначення окремого сегменту діяльності в якості критерію розглядалася питома вага доходів/витрат від виду (сукупності видів) діяльності у загальному обсязі доходів/витрат.

Для визначення сегмента звітності товариство використовує критерій суттєвості, згідно якого окремим сегментом діяльності вважається вид (сукупність видів) діяльності товариства, обсяг доходів до оподаткування за яким становить більше 10% загального обсягу доходів товариства до оподаткування.

Згідно вказаного критерію було виділено наступні сегменти діяльності:

- 1) посередницька діяльність (реалізація природного газу та магістральне транспортування);
- 2) транспортування природного газу розподільчими газопроводами, поставка природного газу; інша діяльність.
- 3) реалізація скрапленого газу (торгівля).

Розподіл діяльності по сегментам передбачає виникнення певних розбіжностей між залученими та розміщеними ресурсами. Так, одні сегменти мають надлишок вільних ресурсів, інші - дефіцит, що призводить так само і до некоректного відображення доходів та витрат при обчисленні прибутку сегментів.

Статті іншого доходу розподіляються за сегментами у відповідності з належністю операції до відповідного сегменту, що генерує дохід. Доходи/витрати, що прямо не відносяться до певного сегменту, відносяться до не розподільчої статті.

### **Примітка 28. Компоненти власного капіталу**

	<b>31 грудня 2011р.</b>	<b>31 грудня 2012р.</b>
Дооцінка активів	592 523	604 595
Безоплатно отримані активи	253 162	280 410
Інші компоненти власного капіталу	11 345	11 345
<b>Разом р. 330 фінансового звіту</b>	<b>857 030</b>	<b>896 350</b>

Стаття «Дооцінка активів» збільшилась на 12 072,0 т.грн, а саме:

- збільшилась на суму 54 518,0 т.грн в результаті дооцінки та на 29 419,0 т. грн. в результаті перерахунку відстроченого податку на прибуток;
- зменшилась на 71 865,0 т. грн. в результаті перенесення на нерозподілений прибуток різниці між амортизацією ОЗ, розрахованою за справедливою вартістю та амортизацією за первісною вартістю ОЗ.

У звітному році підприємству надані безоплатні активи на суму 31 627,0 т. грн., дохід від безкоштовно отриманих активів склав 4 379,0 т. грн.

**Примітка 29.** Короткострокові забезпечення.

Товариство нараховує короткострокові забезпечення працівникам (окрім виплат при звільненні), які підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги.

	<b>31 грудня 2011р.</b>	<b>31 грудня 2012р.</b>
Резерв відпусток	1995,1	2372,9

Виконавчий директор  
ПАТ «Одесагаз»

Герасименко В.О.

Головний бухгалтер

Оргєєва Л.В.