ОАО «РОСТОВГОРГАЗ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 год

Оглавление

1. Общие сведения 4

1.1. Общая информация 4

1.2. Юридический адрес открытого акционерного общества «Ростовгоргаз» (далее «Общество»): 4

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета 9

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности 9

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности 9

2.3. Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств 9

2.4. Нематериальные активы 10

2.5. Основные средства 10

2.6. Финансовые вложения 11

2.7. Материально-производственные запасы 12

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 13

2.9. Расходы по обычным видам деятельности 14

2.10. Расходы будущих периодов 14

2.11. Дебиторская задолженность 15

2.12. Учет кредитов и займов 15

2.13. Доходы по обычным видам деятельности 15

2.14. Изменение учетной политики 16

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности 17

3.1. Бухгалтерский баланс 17

3.1.1. Нематериальные активы 17

3.1.2. Основные средства 17

3.1.3. Прочие внеоборотные активы 17

3.1.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 18

3.1.5. Запасы 18

3.1.6. Дебиторская задолженность 18

3.1.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 19

3.1.8. Прочие оборотные активы 19

3.1.9. Капитал 20

3.1.10. Кредиторская задолженность 21

3.1.11. Прочие обязательства 21

3.1.12. Доходы будущих периодов 22

3.1.13. Оценочные обязательства 22

3.2. Отчет о прибылях и убытках 24

3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности 24

3.2.2. Расходы от обычных видов деятельности 24

3.2.3. Прочие доходы 26

3.2.4. Прочие расходы....27
3.2.5. Налог на прибыль....27
3.2.6. Совокупный финансовый результат периода....28
3.2.7. Чистая прибыль к распределению....29
3.2.8. Прибыль на акцию....29
4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности....31
5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества....32
5.1.1. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)....36
5.1.2. Информация об операциях со связанными сторонами....36
5.1.3. События после отчетной даты....40
5.1.4. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды....40
5.1.5. Информации об экологической деятельности организации....41
5.1.6. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности....42
5.1.7. Информация по сегментам....42

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

1.2. Юридический адрес открытого акционерного общества «Ростовгоргаз» (далее «Общество»):

Российская Федерация, 344019, г. Ростов-на-Дону пр. Шолохова,14

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 344019, г. Ростов-на-Дону пр. Шолохова,14

E-mail: office@rostgorgaz.ru

Сайт: http://www.rostovgorgaz.ru/

Общество имеет структурные подразделения, расположенные вне основного его места нахождения: г. Ростов-на-Дону ул.Раздорская,4 и ул.Малиновского,14

Регистрация Общества:

ОАО «Ростовгоргаз» создано в соответствии с Указами Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992 № 721 и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации» от 08.12.1992 № 1559, зарегистрировано Регистрационной палатой администрации г.Ростова-на-Дону от 3 ноября 1993г. № 2278-РП.

Свидетельство о постановке на налоговый учет в инспекции ИМНС России по Пролетарскому району г. Ростов-на-Дону от 22.12.99. Серия 61 № 0057837.

Свидетельство о государственной регистрации предприятия от 14.11.2001 № 8000 серия АО-РП.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 06.12.02, государственный регистрационный номер 1026104151578.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

Очередным общим собранием акционеров Общества от 23.06.2010 г. (протокол №1), принят устав в новой редакции (государственный регистрационный номер 2106195077800 от 07.07.2010 г.)

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2011 равен 31 348 рублей и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции – 31 348 штук, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Согласно бухгалтерским данным по состоянию на 31 декабря 2011г. уставный капитал ОАО «Ростовгоргаз» оплачен полностью.

Изменений размера Уставного капитала Общества в отчетном периоде и в периодах предшествовавших отчетному не было.

Реестродержатель Общества:

Полное наименование реестродержателя: Закрытое акционерное общество «Специальный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности»

Сокращенное название: ЗАО «СР-ДРАГа»

Место нахождения: 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32

Почтовый адрес: 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32

Телефон: (495) 7193929 Факс: (495) 7194585

Лицензия:

Номер лицензии: 10-000-1-00291

Дата выдачи: 26.12.2003

Срок действия: не установлен

Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг.

Аудитор Общества:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии»;

Сокращенное наименование: ООО «Аудит – новые технологии»;

Место нахождения: 192174, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 142, лит.А

Почтовый адрес: 192174, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 142, лит.А

Тел/ факс: +7 (495) 988-95-61/988-95-62

Адрес электронной почты: info@msk.audit-nt.ru

Срок действия лицензии: 5 (пять) лет, срок продлен до 27.06.2013г.

Орган, выдавший лицензию: Министерство финансов Российской Федерации.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

ООО «Аудит – НТ» является корпоративным членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных Бухгалтеров», и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 25 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером 10304025366.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2011 году - 941 человек.
- в 2010 году - 938 человек.

Основные виды деятельности общества в 2011 году:

- сдача в аренду газовых сетей города Ростова-на-Дону;
- проведение единой технической политики, координация производственной деятельности и комплексное решение вопросов, связанных с эксплуатацией газораспределительных систем и газификацией города и разработка прогнозов потребления газа на территории города;
- выполнение проектно-конструкторской документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов;
- планово-предупредительный ремонт газовых сетей и сооружений предприятий;
- организация технического обслуживания газопроводов;
- обеспечение сохранности объектов газового хозяйства;
- проведение по заявкам газификации квартир и предприятий, монтаж газоиспользующего оборудования и газовых приборов.

Общество включено в Реестры Некоммерческих партнерств

- **«Газораспределительная система. Проектирование»,** Свидетельство № ГСП-01-023-17122009 рег.№ в государственном реестре СРО СРО-П-082-14122009, о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;
- **«Газораспределительная система Строительство»,** Свидетельство № ГСС-01-021-03082009 рег.№ в государственном реестре СРО СРО-С-048-12102009, вид деятельности: о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий, допусков и свидетельств:

- Лицензия № ЭВ-51-000489 (С), вид деятельности: эксплуатация взрывоопасных производственных объектов, срок действия до 06.02.2011;
- Лицензия № 61.РЦ.13.002.Л.00060.05.06, вид деятельности: деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) – эксплуатация, хранение аппаратов рентгеновских переносных для рентгеновской дефектоскопии, средств радиационной защиты, срок действия до 16.05.2011;
- Лицензия № ОТ-29-000427 (61), вид деятельности: сбор, использование, обезвреживания, транспортировка, размещение опасных отходов, срок действия до 26.12.2013
- Свидетельство о регистрации Рег. № А29-00628, вид деятельности: опасные производственные объекты (ОПО), эксплуатируемые ОАО зарегистрированы в гос. реестре ОПО. Наименование объекта: сеть газоснабжения городская; участок транспортный; система газопотребления, срок действия до 17.09.2015;
- Свидетельство № АЦСТ-4-01784, вид деятельности: о производственной аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, срок действия 19.06.2013г.

- Свидетельство № АЦСТ-4-01785, вид деятельности: о производственной аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, срок действия 19.06.2013г.
- Свидетельство № АЦСО-4-01266, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 02.07.2012г.

Полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «Ростовгоргаз» переданы по договору управляющей организации ОАО «Ростовоблгаз» (договор от 01.01.09 № 06/09). В соответствии с решением Совета директоров от 06.05.2008г. № 13 11.05.2011г. № 12 генеральным директором ОАО «Ростовоблгаз» на срок с 16.05.2008г. по 16.05.2011г. и 11.05.2011г. № 12 на срок с 17.05.2011г. по 15.05.2014г. назначен Узденов А.М.

Исполнительный директор Общества – Джиоев А.А.

Главный бухгалтер Общества - Петухова И.В.

В Совет директоров Общества входят следующие лица:

Согласно протокола № 1 от 26 июня 2010г. в состав СД входили:

	Фамилия, имя, отчество	**Должность**
	Мариничев А.Ю.	Заместитель генерального директора по капитальному строительству и инвестициям ООО «Газпром межрегионгаз»
	Абрамова М.А.	Директор департамента Департамента имущественно-земельных отношений г.Ростова-на-Дону
	Джиоев А.А.	Исполнительный директор ОАО «Ростовгоргаз»
	Власенко В.В.	Начальник планово-экономического управления ОАО «Газпром газораспределение»
	Максимов Ю.М.	Заместитель генерального директора по развитию ОАО «Газпром регионгаз»
	Смирнов М.А.	Заместитель начальника управления по имуществу и корпоративной работе ОАО «Газпром газораспределение»
	Ковшиков С.Б.	Директор Департамента ЖКХ и Э г.Ростов-на-Дону

Согласно протокола № 1 от 16 июня 2011г. в состав СД входили:

	Фамилия, имя, отчество	**Должность**
	Максимов Ю.М.	Заместитель генерального директора по развитию ОАО «Газпром газораспределение»
	Абрамова М.А.	Директор Департамента имущественно- земельных отношений г.Ростова-на-Дону

	Джиоев А.А.	Исполнительный директор ОАО «Ростовгоргаз»
	Власенко В.В.	Начальник планово-экономического управления ОАО «Газпром газораспределение»
	Узденов А.М.	Генеральный директор УО ОАО «Ростовгоргаз»
	Киргинцев В.В.	Первый заместитель главы Администрации города
	Стальцова О.С.	Начальник группы по работе с ГРО Дальневосточного и Сибирского Федерального округов отдела по корпоративному взаимодействию Управления по корпоративной политике

Обществом создана Ревизионная комиссия в количестве 3 человек. В состав ревизионной комиссии входят:

- Меркулов А.Ю. – председатель комиссии
- Корсунова Т.А – член ревизионной комиссии
- Кегярикова Л.Б.. – член ревизионной комиссии

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2011 год, утвержденной приказом от 31 декабря 2010 год № 158, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных и правовых актов.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.0.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;

- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

2.3. Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца;
- основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 ноября;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007. № 153н

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.5. Основные средства

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	от 3 до 100 лет	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от 2 до 50 лет	от года до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 33 лет	от года до 20 лет
Информационное оборудование	от 2 до 50 лет	от года до 20 лет
Прочие	от 2 до 20 лет	от года до 30 лет и более

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, до момента государственной регистрации учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете.

В составе объектов основных средств также учитываются:

- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2006 года, стоимостью до 10 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия;

- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2008 года, стоимостью до 20 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2008 г., стоимостью не более 20 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно Классификации основных средств, применяемой Обществом, исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб.

При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка стоимости основных средств Общества проводится каждые пять лет в целях приведения их стоимости в соответствие с текущей рыночной стоимостью.

Общество проводит переоценку основных средств по решению исполнительного органа.

Последняя переоценка была проведена по состоянию на 01.01.11 г.

2.6. Финансовые вложения

Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

- к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции акционерных обществ;

- к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Данная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату закрытия торгов на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

По состоянию на 31 декабря отчетного года соответствующее структурное подразделение Общества представляет в бухгалтерскую службу данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Общество создает ежегодно резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости.

Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества. При этом комиссия определяет расчетную стоимость финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представляемых ответственным подразделением Общества, отвечающего за управление имуществом.

Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости, может быть основан в части вложений:

- в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций - на расчете размера доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;

- в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, - на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

2.7. Материально-производственные запасы

Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе МПЗ.

Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке:

- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования;

- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Оценка материалов, включая активы, принятые к учету начиная с 01.01.2008 г. и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

При этом материалы и объекты со стоимостью до 20 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Стоимость материалов (возвратных материалов), оприходованных организацией в результате замены их на аналогичные материалы при проведении работ по ремонту основных средств, в т.ч. находящихся в аренде (если в договоре не предусмотрено иное), относится в уменьшение расходов по материалам, отпущенных в производство (ремонт) основных средств.

Общество не использует счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;

- облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);

- высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, установленным ФСФР РФ, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее) (например, ОАО «Газпром», ОАО «Сбербанка России»).

Сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе этих денежных потоков учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств в разрезе мест возникновения затрат и статей затрат.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров.

Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально удельному весу расчетной базы по каждому обычному виду деятельности, в общей величине расчетной базы.

В качестве составляющей расчетной базы Обществом применяется производственная себестоимость продукции, работ, услуг (стоимость приобретения товаров)

2.10. Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

Списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:

- ✓ затраты по выполненным пусконаладочным работам, не включаемым в проектно-сметную документацию на строительство, равномерно списываются на расходы в течение 12 месяцев с момента ввода объекта в эксплуатацию;
- ✓ затраты на освоение природных ресурсов списываются на расходы в течение 12 месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем оформления работ;
- ✓ затраты на неравномерно производимый капитальный ремонт основных средств, списываются на расходы в пределах отчетного года;

- ✓ затраты на уплату страховых взносов по договорам страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) списываются на расходы в течение срока действия договора;

2.11. Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной в соответствии с Методикой создания резервов по сомнительным долгам, являющейся неотъемлемой частью Учетной политики.

2.12. Капитал

Общество создает резервный капитал в размере 5 % уставного капитала путем отчислений от чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества, согласно п. 15.2 Устава Общества.

На отчетную дату резервный капитал сформирован полностью.

2.13. Учет кредитов и займов

Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов, в течение предусмотренного векселем срока выплаты (в течение срока действия договора займа).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.14. Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. "по отгрузке" - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

В Обществе доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) газопроводов и сооружений к ним (ГРП, ШГРП, ШП, СКЗ) по договору аренды, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.15. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в отчетном году, отлична от учетной политики, применяемой в предыдущем году.

В учетную политику на 2011 год были внесены следующие изменения:

1). В отношении учета основных средств. В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, в том числе объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, до момента государственной регистрации учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете.

2) Общество, с целью формирования достоверной бухгалтерской отчетности, создает резерв сомнительных долгов. Порядок формирования резерва закреплен Методикой создания резерва по сомнительным долгам, являющейся неотъемлемой частью Учетной политики Общества, определяющей принципы организации бухгалтерского учета.

3) Общество создает оценочное обязательство по оплате отпусков, в порядке, определенном Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету операций, связанных с отражением оценочного обязательства по оплате отпусков.

4) Обществом определен критерий существенности ошибки, искажающей статью баланса или отчета о прибылях и убытках: исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в случае, если ошибка в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к активам Бухгалтерского баланса на отчетную дату составляет не менее 5 процентов.

5) В связи с изменением действующего законодательства, внесены изменения в порядок признания затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам. Они подлежат отражению в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

6) Учетной политикой, определяющей принципы организации бухгалтерского учета на 2011 г. предусмотрено создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 1.1. Приложения 1 «Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках» (далее - Приложение 1).

Информация о нематериальных активах, созданных самой организацией, раскрыта в таблице 1.2 Приложения 1.

3.1.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 2.1. Приложения 1.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Приложения 1.

В приложении 1.2. отклонение между стр.5240 гр.7 табл. 2.2. и стр.5200 гр.6 табл.2.1. связано с внутренними оборотами б/сч 07 «оборудования к установке».

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Приложения 1, иное использование раскрыто в таблице 2.4 Приложения 1.

3.1.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие активы.

Таблица 3.1. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1.	Программное обеспечение, переданное Обществу в пользование	117021	2 514	1 448	1 255
2	Схема газораспределительной сети высокого и среднего давления г. Ростова-на-Дону	117021	2 119	636	
3.	Свидетельство об аттестации лаборатории	117021	30	30	19
4	Прочие	117021	171	73	454
	Итого:	***1170***	***4 834***	***2 187***	***1 728***

3.1.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Суммы уплаченного организацией налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам:

Таблица 3.2. Налог на добавленную стоимость

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1.	Налог на добавленную стоимость по незавершенному капитальному строительству	1220	8	12	12

3.1.5. Запасы

Наличие и движение запасов с указанием сумм резервов под снижение стоимости приведено в таблице 3.1. Приложения 1.3.

3.1.6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 4.1. Приложения 1.4.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 4.2 Приложения 1.4.

Крупнейшими дебиторами Общества являются:

- ОАО «Газпром газораспределение» - 4 955 тыс. руб.
- ООО «Русский национальный Банк» - 7 403 тыс. руб.
- ОАО «Ростовоблгаз» - 2 390 тыс. руб.
- ООО «Спецстрой» - 2 600 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности представлена информация о следующих активах Общества:

Таблица 3.3. Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1.	Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев	12301	-	-	-
2.	Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев	12302	41 360	26 686	29 097
2.1.	прочая, в т.ч.	123028	19131	12858	22232

2.1.1	- задолженность перед бюджетом по налогам - налог на прибыль		7811	1366	6238
	- проценты по депозитным счетам		7406	4000	4474
	- расчеты с принципалом		2390	5882	11095
	- задолженность перед внебюджетными фондами		636	1	4
	- расчеты с персоналом по прочим операциям		-	1133	245
	- прочие		888	476	176

3.1.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему в части долгосрочных финансовых вложений представлена по строке 1250 с детализацией по строкам 12501- 12505.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в приведенной ниже таблице:

Таблица 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1.	Краткосрочные банковские депозиты, открытые для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода.	12505	90000	100000	60000
2	Касса	12506	81	58	4

3.1.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены следующие активы.

Таблица 3.5. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1.	Платежи за предоставление права на результаты	12601	114	542	568

	интеллектуальной деятельности				
2.	Налоги, подлежащие вычету	12603	21027	8864	4307
3.	Недостачи и потери материальных ценностей до установления виновных лиц	12604	106	101	101
4.	Прочие	12605	-	1184	1175
	Итого	1260	21247	10691	6151

3.1.9. Капитал

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице.

Таблица 3.6. Акции, выпущенные Обществом

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
		Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Выпущенные и полностью оплаченные акции	31348	31	31348	31	31348	31

В составе показателей «прочие» Отчета об изменениях капитала раздел «1. Движение капитала», отражено:

Таблица 3.7. Расшифровка прочих показателей раздела «1. Движение капитала» Отчета об изменениях капитала

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1.	Восстановление дивидендов не выплаченных	33137	-	-	-	-	74

3.1.10. Кредиторская задолженность

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 4.2 Приложения 1.4.

Крупнейшими кредиторами Общества являются:

- МУ «Департамент координации строительства и перспективного развития» - 100390 тыс.руб. Данная задолженность возникла в результате исполнения контрагентом обязательств по договору о подключении объектов к сетям газоснабжения от 03.08.2010г. Общая стоимость договора составляет 442776 тыс.руб. На отчетную даты выполненын первый этап в сумме 24542 тыс.руб. В составе объектов основных средств числятся затраты связанные с выполнением второго этапа работ в сумме 51292,6 тыс.руб.

- Ростовский филиал ОАО «Согаз» - 1974 тыс.руб.

- ООО «Ореон» - 1986 тыс.руб.

В составе прочей кредиторской задолженности представлена информация о следующих активах Общества:

Таблица 3.8. Прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	прочая, в т.ч.	15210	2403	501	337
	- расчеты с персоналом по прочим операциям	152101	127	15	-
	- расчеты по претензиям	152102	1540		-
	- депонированные суммы	152103	652	435	336
	- ошибочно зачисленные денежные средства	152104	84	51	1

3.1.11. Прочие обязательства

Сведения о краткосрочных прочих обязательствах представлены по строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

Таблица 3.9. Прочие обязательства

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1.	Прочая (прочие долгосрочные обязательства)	14505	-	-	-
2.	Прочие обязательства (прочие краткосрочные обязательства)	1550	-	37	-
3.	в т.ч.		-		-
4.	налоги, подлежащие восстановлению	15501	-	37	-

3.1.12. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены следующие пассивы.

Таблица 3.10. Доходы будущих периодов

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1.	Безвозмездное поступление основных средств	15301	533	551	570
2.	Финансирование предупредительных законодательством мероприятий сокращению травматизма	15303	185	-	-
	Итого	1530	718	551	570

3.1.13. Оценочные обязательства

Наличие (величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода), состав и движение (в том числе начисление, использовании, восстановление (списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства)) оценочных обязательств приведено в таблице 6 Приложения 1,6.

В нижеприведенной таблице представлена прочая информация об оценочных обязательствах

Таблица 3.11. Прочие характеристики оценочных обязательств

тыс. руб.

№ п/п	Оценочное обязательство	Увеличение величины в связи с	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнен	Существующие неопределенн	Ожидаемые суммы встречных

		ростом приведенной стоимости за отчетный период, %		ия	ости в отношении срока исполнения	требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов
1.	Резерв под предстоящие отпускные сотрудников	-	текущий	2012	Отсутствуют	-

3.2. Отчет о прибылях и убытках

3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности

Кроме того, относительно полученных доходов от обычных видов деятельность, поясняем следующее.

В бухгалтерской отчетности приведена полная информация о составе выручки, величина прочих услуг составляет 3%, что является не существенным фактом для данной бухгалтерской отчетности.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами 2.

Организации, на которые приходится основная часть выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

Таблица 3.12. Организации, на которые приходится основная часть выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Сумма выручки, тыс. руб.	в том числе неденыжными средствами, тыс.руб.	Доля выручки в общем объеме договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом
1.	ОАО «Ростовоблгаз»	378 325	378 325	99,96%	взаимозачет
2.	ИП Шмайло Н.В.	141	141	0,04%	взаимозачет
	Итого	378 466	378 466	100%	

3.2.2. Расходы от обычных видов деятельности

Состав затрат на производство (издержек обращения) по экономическим элементам приведен в таблице 5 Приложения 1.5.

Кроме того, в составе затрат на производство (издержек обращения) присутствуют расходы по формированию оценочных обязательств - 15 071 тыс. руб. оценочное обязательство по резерву отпускных, (в т.ч. в составе управленческих расходов - 2 684 тыс. руб.).

Ниже в таблице представлена расшифровка прочих затрат в составе затрат на производство (в составе строки 2120 ОПБ и по строке 5650 Приложения №1.5):

Таблица 3.13. Расшифровка прочих затрат в составе затрат на производство

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1.	Текущий ремонт	6401	8605
2.	Капитальный ремонт	13512	28366
3.	Расходы на страхование	4350	3736
4.	Аренда земли	974	1418
5.	Услуги охраны	7348	30
6.	Услуги связи	2064	1845
7.	Оформление в собственность объектов основных средств	8011	7325
8.	Строительно-монтажные работы	4567	4245
9.	Проектно-изыскательские работы	1362	440
10.	Информационно-вычислительные работы	1630	680
11.	Налог на имущество	11599	8351
12.	Прочие налоги	1062	281
13.	Услуги по техническому обслуживанию сетей	1010	1316
14.	Диагностирование газораспределительных сетей	921	3745
15.	Аудиторские услуги	699	644
16.	Консультационные услуги	294	264
17.	Поверка приборов	811	818
18.	Услуги на природоохранную деятельность	290	67
19.	Услуги на пожарную безопасность	208	139
20.	Представительские расходы	520	380
21.	Командировочные расходы	1184	821
22.	Охрана труда	1431	1298
23.	Подготовка кадров	1616	1684
24.	Канцелярские расходы	326	207
25.	Расходы на приобретение периодических изданий	167	124
26.	Лицензии	1603	1712
27.	Расходы на участие в СРО	430	410
28.	Прочие	3466	3478
	Итого:	77856	82429

Прочие виды расходов в бухгалтерской отчетности составляют 4 %, что является не существенным фактом для дальнейшего раскрытия данной информации.

Ниже в таблице представлена расшифровка управленческих расходов по элементам затрат:

Таблица 3.14. Расшифровка управленческих расходов по элементам затрат

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1.	Материальные затраты	4427	4817
2.	Затраты на оплату труда, в том числе отчисления во внебюджетные фонды	59826	43822
3.	в т.ч. формирование резервы	2 684	-
4.	Амортизация основных средств	2198	1848
5.	Услуги связи	1495	1393
6.	Расходы на страхование	1720	1660
7.	Капитальный ремонт	1060	18447
8.	Услуги охраны	7348	30
9.	Информационно- вычислительные услуги	1612	233
10.	Командировочные расходы	1139	636
11.	Подготовка кадров	572	574
12.	Налоги	888	358
13.	Аудиторские услуги	699	644
14.	Расходы на ПО и лицензии	1175	1504
15.	Консультационные услуги	294	264
16.	Прочие	2514	3068
	Итого	86 967	79 298

3.2.3. Прочие доходы

Ниже в таблице представлена расшифровка прочих доходов:

Таблица 3.15. Прочие доходы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1.	Прибыль от реализации прочего имущества	84	61
2.	Оплата ранее списанной дебиторской задолженности.	136	199
3.	Возмещение убытков страховых компаний	88	102
4.	Доходы прошлых лет	155	68
5.	Госпошлина присужденная по искам	109	105
6.	Прочие доходы	29	19
	Итого	601	554

3.2.4. Прочие расходы

Ниже в таблице представлена расшифровка прочих расходов:

Таблица 3.16. Прочие расходы

тыс..руб.

Наименование	за 2011г.	за 2010 г.
Формирование резервов (по видам)	53	-
- резерв по сомнительным долгам	53	-
Услуги банка	559	516
Услуги регистратора	58	53
Расходы прошлых лет	492	60
Безвозмездные услуги	665	-
Списание нелеквидов	198	-
Фактическая стоимость реализации материалов	86	83
Оформление наград	582	-
Поздравительный адрес	24	20
Прочие расходы	327	360
Итого	3044	1092

3.2.5. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. от 19.11.2002 № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о прибылях и убытках за 2011 г. следующие показатели:

Таблица 3.17. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Отчета о прибылях и убытках	Наименование статьи/показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	56456	55728
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	11291	11146
3	2421	Постоянные налоговые обязательства: (стр.4х20%)	5995	2538
4		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	29974	12692
4.1		Амортизация	17241	10243
4.2		Не принимаемые прочие расходы	11538	2369
4.3		Сверхнормативные расходы	77	20

№ п/п	№ строки Отчета о прибылях и убытках	Наименование статьи/показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
4.4		Расходы прошлых лет	492	60
4.5		Восстановление амортизационной премии	573	-
4.6		Резерв по сомнительным долгам	53	-
5	2421	Постоянные налоговые активы: (стр.6х20%)	501	1162
6		Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	2505	5809
6.1		Амортизация	23	19
6.2		Доходы прошлых лет, по которым сдана уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за период, в котором была занижена налоговая база.	155	62
6.3		Амортизационная премия	2327	5728
7	2450	Отложенные налоговые активы (стр.8х20%)	3260	308
8		Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	16302	1541
8.1		Амортизация	1745	1286
8.2		Страхование	17	255
8.3		Оценочное обязательство по оплате отпускных	14540	-
9	2430	Отложенные налоговые обязательства (стр.9х20%)	196	131
10		Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	982	656
10.1		Амортизация	88	88
		Страхование	42	372
		Материалы	852	196
11		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6+стр.8-стр.10)	99245	63496
12	2410	Текущий налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5+стр.7-стр.9)	19849	12699

3.2.6. Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Прочие операции, результат от которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода и формирующий совокупный финансовый результат периода отсутствуют.

3.2.7. Чистая прибыль к распределению

Чистая прибыль к распределению акционерами (участниками) Общества на годовом собрании представлена следующим расчетом

Таблица 3.18. Распределение прибыли

тыс. руб.

Направление распределения прибыли	Сумма
1. Прибыль к распределению на 31.12.2010	43096
2. Направления использования прибыли в 2010 году: всего:	
2.1 Прибыль, направленная на капитальные вложения в 2011 году: Справочно: объем вложений Общества в 2011 году составил – 58089 тыс. руб., в том числе собственных – 11743 тыс. руб. привлеченных – 0 тыс. руб. для 46346 тыс. руб. источником являлись амортизационные отчисления	36825
2.2 Расходы из прибыли, всего:	6271
в т.ч. - дивиденды	6271
3. Чистая прибыль 2011 года	39624
4. Всего прибыль к распределению на 01.01.2012 год (стр. 1 – стр. 2 + стр. 3)	39624

В 2011 году решением акционеров протокол №1 от «16» июня 2011 г. распределена часть чистой прибыли 2010 года на выплату дивидендов по акциям в сумме 6 271 тыс. руб.

3.2.8. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Таблица 3.19. Показатели прибыли (убытка) на акцию

Наименование	за 2011 г.	за 2010 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), руб.	39 623 642,96	43 096 240,51
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода руб.	39 623 642,96	43 096 240,51
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	31 348	31 348
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	1263,99	1374,77

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности

С учетом требований действующих законодательных и нормативно-правовых актов ниже представлена информация о произведенных корректировках вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской отчетности.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующие годы, соответствующие данные бухгалтерского баланса за предыдущий год были скорректированы:

1). В связи с изменением порядка признания затрат в составе расходов будущих периодов была откорректирована по состоянию на 31.12.10 стоимость запасов, прочих внеоборотных активов, величина прочих оборотных активов и величина дебиторской задолженности.

2). В связи с изменением действующего законодательства, предусматривающего изменение порядка проведения инициативной переоценки основных средств, были откорректированы по состоянию на 31.12.10 стоимость объектов основных средств и величина добавочного капитала.

Таблица 3.20. Бухгалтерский баланс (предыдущий год)

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Основные средства	1130	2	400 624	117 165	517 789
Прочие внеоборотные активы	1170	1	-	2187	2187
Итого по разделу I	1100		419 614	119 352	538 966
Запасы	1210	1	22 430	(5 868)	16 562
Дебиторская задолженность	12302	1	24 732	1 954	26 686
Прочие оборотные активы	1260	1	8 964	1 727	10 691
Итого по разделу II	1200		170 939	-2 187	168 752
Итого по активу			**590 553**	**117 165**	**707 718**
Добавочный капитал	420	2	291 443	(291 443)	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	2	-	290 617	407 782
		2	-	117 165	
Добавочный капитал	1350		-	826	826
Итого по разделу III	1300		496 784	117 165	613 949
Итого по пассиву			**590 553**	**117 165**	**707 718**

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующие годы, соответствующие данные бухгалтерского баланса за год, предшествующий предыдущему были скорректированы связи с изменением порядка признания затрат в составе расходов будущих периодов была откорректирована по состоянию на 31.12.09 стоимость запасов и величина дебиторской задолженности.

Таблица 3.21. Бухгалтерский баланс (за год, предшествующий предыдущему)

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Прочие внеоборотные активы	1170	1	-	1 728	1 728
Итого по разделу I	1100		386 592	1 728	388 320
Запасы	1210	1	20 276	-5391	14 885
Дебиторская задолженность	12302	1	27 177	1 920	29 097
Прочие оборотные активы	1260	1	4 408	1 743	6 151
Итого по разделу II	1200		133 114	-1 728	131 386
Итого по активу			**519 706**	-	**519 706**

Для обеспечения сопоставимости данных за 2011 год с данными за 2010 год, соответствующие данные Отчета о движении денежных средств скорректированы:

1) в связи с вступлением в силу приказа Минфина РФ №66н от 02.07.2010г внесены изменения в учетную политику Общества в целях бухгалтерского учета на 2011 год. Изменения коснулись раздела 3 «Выбранные варианты техники и методы учета» п. 3.7 (См. п. 4.1.), а именно утверждена новая форма отчета о движении денежных средств.

Последствий вышеназванных изменений для Общества нет.

2) в связи со вступлением в силу ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н. Данным нормативным документов внесены изменения в определении показателей Отчета о движении денежных средств, а именно, если:

- поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

то такие денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

В частности, свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011):
- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета;
- денежные потоки по агентским договорам.

Скорректированные данные Отчета о движении денежных средств за 2010 год приведены в таблице

Таблица 3.22. Отчет о движении денежных средств (период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Поступления всего текущая деятельность	4110	1	731306	(42399)	688907
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2	451742	(270722)	181020
Арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	3	-	457556	457556
Авансы полученные от покупателей (заказчиков) продукции, товаров, работ и услуг	4115	4	278824	(229592)	49232
Прочие поступления	4119	5	740	359	1099
Платежи всего текущая деятельность	4120	6	(646024)	41842	(604182)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за товары, сырье, материалы, работы, услуги	4121	7	(261942)	145815	(116127)
Платежи, связанные с оплатой труда работников	4122	8	(204443)	(32953)	(237396)
На выплату дивидендов		9	(5673)	5673	-
Платежи по налогам и сборам		10	(109581)	109581	-
Налог на прибыль	4124	11	-	(25453)	(25453)
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	4127	12	-	(10716)	(10716)
На расчеты с внебюджетными фондами		13	(62173)	62173	-
Прочие платежи	4129	14	(2212)	(212278)	(214490)
Расчеты по налогам и сборам	41291	15		9882	(9882)
Косвенные налоги	41292	16	-	(21455)	(21455)

Выплаты по договорам комиссии	41293	17	-	(116912)	(116912)
Расчеты по страховым взносам в государственные внеб.фонды	41294	18	-	(62173)	(62173)
Прочие	41295	19	-	(4068)	(4068)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	20	85282	(557)	84725
Поступления всего инвестиционная деятельность	4210	21	10208	(9179)	1029
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	22	1224	(195)	1029
Полученные проценты		23	8984	(8984)	-
Платежи всего по инвестиционной деятельности	4220	24	(101930)	46904	(55026)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию объектов внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4221	25	(61930)	9527	(52403)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		26	(40000)	40000	-
Авансы выданные	4225	27		(2623)	(2623)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	28	(91722)	37725	(53997)

Корректировки 1-7, 11,12,14,16,20-25, 28

Корректировка данных строк, произведена в связи с необходимостью отражения денежных потоков по агентским договорам и косвенным налогам (НДС) свернуто. Новый порядок отражения денежных потоков по агентским договорам определен ПБУ 23/2011

Сумма НДС отражается по строке 41299 «Косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам», которая рассчитывается следующим образом: НДС

уплаченный поставщикам и подрядчикам суммируется с НДС уплаченный в бюджетную систему Российской Федерации с учетом возмещения из нее и уменьшен на сумму НДС полученного в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

Помимо этого корректировка данных строк связана с утверждением Учетной политикой Общества на 2011 год новых форм бухгалтерской отчетности (согласно приказу Минфина РФ №66н от 02.07.2010г.), в частности, в форму Отчета о движении денежных средств произведены следующие изменения и дополнения:

- в раздел "Поступления" - строки, характеризующие поступление средств связанных с получением авансов;

- в раздел "Платежи" - строки, характеризующие выплату авансов, дана детальная расшифровка прочих платежей по текущей деятельности (расходы по выплатам социального характера и на благотворительность, выплаты подотчетных сумм).

- изменена детализация отдельных показателей формы.

Строки 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» откорректированы на сумму денежных потоков по агентским договорам в размере 4019 тыс. руб.

Корректировка 8

Корректировка произведена в связи с изменением подхода Общества в формировании данного показателя Отчета о движении денежных средств. По строке 4122 помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, включены суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет, суммы алиментов, которые были удержаны и перечислены.

Корректировка 10,13,15

Строка 41291 «Расчеты по налогам и сборам» Отчета о движении денежных средств откорректировано:

в связи с изменением законодательства, в части отражения косвенных налогов,

переноса сумм налога на доходы физических лиц в строку 4122;

переноса сумм по налогам и внебюджетным фондам в строку 4122;

обособлением в Отчете уплаченных сумм по налогу на прибыль в отдельную строку 4124 «Налог на прибыль».

Корректировка 17,18,19,26,27

Корректировка произведена в связи с изменением подхода Общества в формировании данного показателя Отчета о движении денежных средств.

5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1.1. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)

Информация о наличии, составе и динамике прочих ценностей, условных прав (активов), обязательств, операций, отраженных на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств) раскрыта в таблице 7 Приложения 1.7.

5.1.2. Информация об операциях со связанными сторонами

Общество полностью контролируется ОАО «Газпром газораспределение», ОАО «Ростовоблгаз» и входят в Группу компаний «Газпром», состоящую из ОАО «Газпром» и его дочерних и зависимых обществ.

Классификация связанных сторон по характеру отношений:

1). Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим лицом: ОАО «Газпром газораспределение» - управляющая компания, ОАО «Ростовоблгаз» - управляющая организация.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Операции с основным хозяйственным обществом за 2011 г.:

Таблица 3.23. Операции с основным хозяйственным обществом

тыс.руб

№ п/п	Наименование организации	Вид операций	Объем операций (в абсолютном или относительном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям + (дебет) - (кредит)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов	РСД	Списана дебиторская задолженность и другие долги
1	ОАО «Ростов-облгаз»	Продажа услуг Услуги по сдаче помещения в аренду. Дог. №1/997/09 от 30.10.2009	321	0	Услуги предостав-лены и оплачены Форма расчетов - безналичная	-	-

2	ОАО «Ростов-облгаз»	Продажа Распределительные газ-ды выс.,ср. инизк. Давления в х. Камышеваха Дог.№КК/603/11 от 23.06.2011	16 663	0	Работы завершены Форма расчетов - безналичная	-	-
3	ОАО «Ростов-облгаз»	Продажа Выполнение проектно сметной документации «Газопровод ср. давления по ул. Расковой,Путевой,40-летия Победы Договор 437/10от 03.06.2010г.	403	0	Работы завершены Форма расчетов - безналичная	-	-
4	ОАО «Ростов-облгаз»	Продажа Расширение сети газоснабжения. Договор №416/11 от 30.03.2011	2900	0	Работы завершены Форма расчетов - безналичная	-	-
5	ОАО «Ростов-облгаз»	Продажа Распределительные газ-ды выс.,ср. инизк. Давления в х. Камышеваха Договор №871/11 от 14.09.2011	1320	0	Работы завершены Форма расчетов - безналичная	-	-
6	ОАО «Ростов-облгаз»	Продажа Договор поручения № 655/11 от 20.05.2011	13	+2	Текущая задолженность,сроки пога-шения в месяце следующем за месяцем выполнения Форма расчетов - безналичная	-	-
7	ОАО «Ростов-облгаз»	Покупка Договор №27/10 от 13.01.2010 на предоставление услуг по транспортировке газа на собственные нужды	285	-26	Текущая задолженность,сроки пога-шения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
8	ОАО «Ростов-	Покупка Договор № 246 от	26	+5	Предоплата Форма расчетов -	-	-

	облгаз»	09.12.2010 на текущий ремонт газоанализаторов			безналичная		
9	ОАО «Ростов-облгаз»	Покупка Договор №114 от 20.03.2011 на бурение скважин	1180	0	Работы выполнены Форма расчетов - безналичная	-	-
10	ОАО «Ростов-облгаз»	Покупка услуги по обучению	378	-30	Текущая задолженность,сроки пога-шения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
11	ОАО «Ростов-облгаз»	Прдажа Договор аренды газопроводов №764/07 от 03.12.2007	366 590	0	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов - взаимозачет	-	-
12	ОАО «Ростов-облгаз»	Продажа Агентский договор №776/07 от 04.12.2007г.	11 736	0	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов - взаимозачет	-	-
13	ОАО «Ростов-облгаз»	Агентский договор №776/07 от 04.12.2007г. Расчеты с принципалом	506 589	+2 390	Текущая задолженность Форма расчетов – безналичная и взаимозачет	-	-
14	ОАО «Ростов-облгаз»	Покупка Договор №06/09 от 01.01.2009 услуги управляющей организации	596	-50	Текущая задолженность,сроки пога-шения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
15	ОАО «Газпром газораспределение»	Агентский договор № 16-2/10-0021 от 18.04.2006г. № 16-А/120 от 30.06.2011г.	62250	+4955	Предоплата Форма расчетов - безналичная	-	-
16	ОАО «Газпром газораспределение»	Покупка Договор № 11-3/14-208 от 01.11.2010г. услуги по сопровождению программы РЦК	41,4	-3	Текущая задолженность Форма расчетов-безналичная	-	-
17	ОАО «Газпром газораспределение»	Покупка Договор № 11/17-183 от 20.10.2011г. услуги по обслуживанию АСДОБ	7	-7	Текущая задолженность Форма расчетов-безналичная	-	-

18	ОАО «Газпром газораспределение»	Покупка Договор № 11/17-183 от 20.10.2011г. услуги по обслуживанию АСДОБ	76	-14	Текущая задолженность Форма расчетов-безналичная	-	-

Операции с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами за 2011 г.:

Таблица 3.24. Операции с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами

тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Вид операций	Объем операций (в абсолютном или относительном выражении), тыс. руб. /шт.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям + (дебет) - (кредит)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов	РСД	Списана дебиторская задолженность и другие долги
1	МУ «Департамент координации строительства и перспективного развития»	Продажа Договор о подключении объектов к сетям газоснабжения от 15.11.2010г.	3 797	0	Работы завершены Форма расчетов - безналичная	-	-
2	МУ «Департамент координации строительства и перспективного развития»	Продажа Договор о подключении объектов к сетям газоснабжения от 03.08.2010г.	24 542	-100 390	Срок выполнения работ 30.12.2012 Форма расчетов - безналичная	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Таблица 3.25. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	12862	8555
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего:	12862	8555

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2011 г.	за 2010 г.
	в том числе:		
	- оплата труда;	6408	5387
	- отпускные;	888	454
	- премии;	4391	2532
	- материальная помощь к отпуску;	1135	102
	- выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии;	40	80
	- прочие выплаты	-	-
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
4	Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1535	938

Состав отраженного в пояснительной записке основного управленческого персонала в 2011 г. и 2010 г.:

Генеральный директор УО ОАО «Ростовоблгаз»,

Исполнительный директор

Заместитель исполнительного директора - Главный инженер

Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам,

Заместитель исполнительного директора по строительству и инвестициям.

Заместитель исполнительного директора по общим вопросам,

Заместитель исполнительного директора по работе с организациями жилищно-коммунального комплекса,

Главный бухгалтер.

5.1.3. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2011 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.1.4. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового

законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

В налоговой политике Общество руководствуется существующим Налоговым кодексом РФ с учетом изменений и дополнений к нему, а также иными законодательными и нормативно-правовыми актами. За 2011 год в бюджеты всех уровней начислено и уплачено налогов, в том числе:

Таблица 3.26. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды

тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода	2011 г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
НДС	(-)24853	85509	91914	(-)18448
Прибыль	(-)1157	19421	28372)	7794
Налог на имущество	(-)2134	11618	10746	3006
НДФЛ	(-)1	36036	36037	-
Госпошлина	-	1557	1557	-
Земельный налог	-	748	414	(-)334
Транспортный налог	(-)48	237	230	(-)55
Итого	(-)28193	155126	169270	(-)14049
Внебюджетные фонды	-	91320	91956	636
Пени	-	25	25	-
Итого	(-)28193	246471	261251	(-)13413

5.1.5. Информации об экологической деятельности организации

Сведения о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы.

Таблица 3.27. Платежи за нарушение природоохранного законодательства, экологические платежи и плата за природные ресурсы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011г.	за 2010 г.
1	Платежи за нарушение природоохранного законодательства	-	-
2	Экологические платежи	100	86
3	Плата за природные ресурсы	-	-

В отчетном периоде Общество не осуществляло природоохранные мероприятия.

5.1.6. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

Сведения о затратах на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов, в том числе по видам энергии представлены в таблице.

Таблица 3.29. Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов

тыс. руб.

Наименование энергетических ресурсов	Приобретение ресурсов в отчетном году		Использование (потребление) ресурсов в отчетном году	
	Количество	Стоимость, без учета НДС	Количество	Стоимость, без учета НДС
Электроэнергия, КВт/ч	1346000	6134,5	1346000	6134,5
Теплоэнергия, Гкал	-	-	-	-
Газ, тыс.куб.м	480,4	1507,9	480,4	1507,9
Горюче-смазочные материалы, литр	335532,8	6931,9	335532,8	6931,9
Вода и стоки, тыс.куб.м	18,3	578,5	18,3	578,5
ИТОГО	-	14771,1	-	14771,1

5.2. Информация по сегментам

В отчетном периоде Общество не размещало ценные бумаги, решение о раскрытии информации по сегментам, ввиду их отсутствия не принималось.

5.3. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде и в период с 01.01.2012 по дату подписания настоящей отчетности у Общества не возникло намерении о прекращении какого-либо вида деятельности.

Исполнительный директор Джиоев А.А.

Главный бухгалтер Петухова И.В.

11 марта 2012 г.