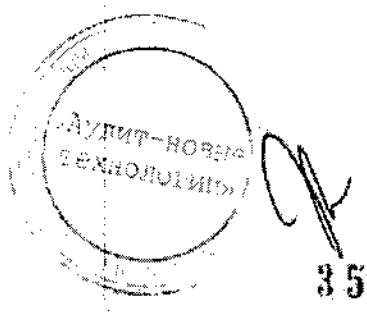
ОАО «РОСТОВГОРГАЗ»

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 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 10
2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности 10
2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности 10
2.3. Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств 10
2.4. Нематериальные активы 11
2.5. Основные средства 11
2.6. Финансовые вложения 12
2.7. Материально-производственные запасы 13
2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 14
2.9. Расходы по обычным видам деятельности 15
2.10. Расходы будущих периодов 15
2.11. Дебиторская задолженность 16
2.12. Капитал 16
2.13. Учет кредитов и займов 16
2.14. Доходы по обычным видам деятельности 16
2.15. Изменение учетной политики 17
3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности 18
3.1. Бухгалтерский баланс 18
3.1.1. Нематериальные активы 18
3.1.2. Основные средства 18
3.1.3. Прочие внеоборотные активы 18
3.1.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 19
3.1.5. Запасы 19
3.1.6. Финансовые вложения 19
3.1.7. Дебиторская задолженность 19
3.1.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 20
3.1.9. Прочие оборотные активы 21
3.1.10. Капитал 21
3.1.11. Кредиторская задолженность 22
3.1.12. Прочие обязательства 23
3.1.13. Доходы будущих периодов 23
3.1.14. Оценочные обязательства 23
3.2. Отчет о финансовых результатах 25
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности 25

Аудит-новые технологии
36

3.2.2. Расходы от обычных видов деятельности 25
3.2.3. Прочие доходы 27
3.2.4. Прочие расходы 28
3.2.5. Налог на прибыль 28
3.2.6. Совокупный финансовый результат периода 30
3.2.7. Чистая прибыль к распределению 30
3.2.8. Прибыль на акцию 31
4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности 32
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) 34
5.1.2. Информация об операциях со связанными сторонами 34
5.1.3. События после отчетной даты 39
5.1.4. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды 39
5.1.5. Информация по сегментам 40
5.1.6. Информация по прекращаемой деятельности 40
5.1.7. Риски хозяйственной деятельности 40

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 25.09.2013 г. (протокол №2), принят устав в новой редакции (государственный регистрационный номер 2136195097840 от 15.10.2013 г.).

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2013 равен 31 348 рублей и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции – 31 348 штук, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Аудит-но... технолог...»

Согласно бухгалтерским данным по состоянию на 31 декабря 2013г. 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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Корпоративный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «аудиторская Ассоциация Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 16 июля 2012г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11206022602.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2013 году - 939 человек.
- в 2012 году - 932 человек.

Основные виды деятельности общества в 2013 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;
- **«Горная и промышленная энергоэффективность»,** Свидетельство № 097-ГПЭ-12 рег.№ в государственном реестре СРО СРО-Э-026, вид деятельности: о праве проводить энергетическое обследование с правом выдачи энергетического паспорта.

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

- Лицензия № ВП-29-001577, вид деятельности: эксплуатация взрывоопасных производственных объектов, срок действия до 11.03.2016;
- 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 26.05.2016;
- 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, бессрочная;
- Свидетельство Рег. № 0-311-173, вид деятельности: на право ведения аварийно-спасательных работ в чрезвычайных ситуациях, срок действия до 20.12.2013г.;
- 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 № АЦСТ-4-02225, вид деятельности: о производственной аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, срок действия 12.11.2014г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-02226, вид деятельности: о производственной аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, срок действия 12.11.2014г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-02227, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 09.01.2014г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-02228, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 09.07.2015г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-02229, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 09.07.2015г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-02230, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 09.07.2015г.
- Свидетельство № АЦСО-17-02281, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 05.09.2015г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02431, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 23.05.2016г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02432, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 23.11.2014г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02433, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 23.05.2016г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02434, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 23.05.2016г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02435, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 23.05.2016г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02436, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 23.05.2016г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02439, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 03.06.2016г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-03423, вид деятельности: О готовности организации-заявителя к использованию аттестованной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, срок действия 06.08.2017г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-03424, вид деятельности: О готовности организации-заявителя к использованию аттестованной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, срок действия 06.08.2017г.

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 11.05.2011г. № 12 генеральным

директором ОАО «Ростовоблгаз» 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 Общего собрания акционеров № 1 от 19 июня 2012г. 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.	Мэр города Новочеркасск
	Колесников А.В.	Начальник группы по работе с ГРО южного и северо-Кавказского федеральных округов отдела по корпоративному взаимодействию Управления по корпоративной политике

Согласно протокола Общего собрания акционеров № 1 от 03 июня 2013г. 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»
	Неделин М.Д.	Директор Департамента ЖКХ и энергетики г.Ростова-на-

42

		Дону
	Колесников А.В.	Начальник группы по работе с ГРО южного и северо-Кавказского федеральных 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
- Кегярикова Л.Б. – член ревизионной комиссии
- Беляева Л.А. – 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 2013 год, утвержденной приказом от 29 декабря 2012 год № 225-ОД, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-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 финансовых результатах 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 2007г. № 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 и с 01.01.2012 г. стоимостью не более 40 000 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, а с 01.01.2012г. не более 40 000 рублей (включительно) (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации на соответствующем забалансовом счете (счетах).

При этом материалы и объекты со стоимостью до 40 000 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.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом НДС.

В разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» представляемой в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013г. Данные раскрываются без исключения дебиторской и кредиторской задолженности поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

Существенных изменений в учетную политику 2013г. не производилось.

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 финансовых результатах» (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.

В составе основных средств отражены земельные участки, стоимость которых не погашается. Балансовая стоимость составляет по состоянию на:

- 31.12.2011г. – 3389 тыс. руб.
- 31.12.2012г. - 3389 тыс. руб.
- 31.12.2013г. - 3389 тыс. руб.

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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1.	Программное обеспечение, переданное Обществу в пользование	119021	3 027	4 474	2 514
2	Схема газораспределительной сети высокого и среднего давления г. Ростова-на-Дону	119021	1 532	1 907	2 119

3.	Свидетельство об аттестации лаборатории	119021	-	18	30
4.	Лицензии	119021	637	453	
5.	Прочие	119021	-	164	171
	Итого:	***1190***	***5196***	***7016***	***4 834***

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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1.	Налог на добавленную стоимость по незавершенному капитальному строительству	1220	-	8	8

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. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.2. Приложения 1.3.

3.1.7. 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:

- ООО «Русский национальный Банк» - 5971 тыс. руб.
- ООО «Аякс» - 2431 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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1.	Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев	12301	-	-	-
2.	Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев	12302	18 595	110 410	41 360
2.1.	прочая, в т.ч.	123028	10 533	34 133	19 131
2.1.1	- задолженность перед бюджетом по налогам		1 266	123	7 811
2.1.2	- проценты по депозитным счетам		5 971	2 215	7 406
2.1.3	- расчеты с принципалом		-	29 643	2 390
2.1.4	- задолженность перед внебюджетными фондами		2	360	636
2.1.5	- расчеты с персоналом		28	17	-
2.1.6	- прочие		3 266	1 775	888

3.1.8. 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 представлена по строке 1250 с детализацией по строкам 12501- 12506.

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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1.	Денежные средства на расчетных счетах	12501	21 329	55 299	5 518
2.	Краткосрочные банковские депозиты, открытые для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода.	12505	175 000	165 000	90 000
3.	Прочие денежные средства	12506	1 029	1 716	81
	в т.ч. денежные средства		258	1 202	

	в пути				
	Денежные средства в кассе		771	514	81
	Итого		197 348	222 011	95 597

3.1.9. 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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1.	Платежи за предоставление права на результаты интеллектуальной деятельности	12601	244	293	114
2.	Налоги, подлежащие вычету	12603	13 339	31 451	21 027
3.	Недостачи и потери материальных ценностей до установления виновных лиц	12604	100	100	106
4.	Прочие	12605	10	4	2
	Итого	1260	13 693	31 848	21 249

3.1.10. Капитал

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице.

Таблица 3.6. Акции, выпущенные Обществом

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 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 строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Восстановление дивидендов не выплаченных							
1.	2012	32137	-	-	-	-	116
2	2013	33137	-	-	-	-	84

3.1.11. 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:

- Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения в г.Ростове-на-Дону – 8098 тыс.руб.

- НП «Престиж- Газ» - 4296 тыс.руб.

- НП «СОЮЗ-ГАЗ» - 4056 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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	прочая, в т.ч.	15210	1520	699	2403
	- расчеты с персоналом по прочим операциям	152101	6	2	127
	- расчеты по претензиям	152102	-	8	1540
	- депонированные суммы	152103	427	613	652
	- ошибочно зачисленные денежные средства	152104	233	76	84

5 6

	- расчеты с принципалом	152105	806	-	-
	- расчеты по имущественному и личному страхованию	152106	48	-	-

3.1.12. 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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1.	Прочая (прочие долгосрочные обязательства)	14505	-	-	-
2.	Прочие обязательства (прочие краткосрочные обязательства)	1550	-	8 542	-
3.	в т.ч.		-	-	-
4.	налоги, подлежащие восстановлению	15501	-	8 542	-

3.1.13. 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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1.	Безвозмездное поступление основных средств	15301	495	514	533
2.	Финансирование предупредительных законодательством мероприятий сокращению травматизма	15302	358	382	185
	Итого	1530	853	896	718

3.1.14. 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

57

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 ростом приведенной стоимости за отчетный период, %	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности в отношении срока исполнения	Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов
1.	Резерв под предстоящие отпускные сотрудников	-	текущий	2014	Отсутствуют	-

3.2. Отчет о финансовых результатах

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 5%, что является не существенным фактом для данной бухгалтерской отчетности.

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

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 неденьжными средствами, тыс.руб.	Доля выручки в общем объеме договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом
1.	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	409 835	248 273	100%	взаимозачет
	Итого	409 835	248 273	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 – 26 093 тыс. руб. оценочное обязательство по резерву отпускных, (в т.ч. в составе управленческих расходов – 4583 тыс. руб.).

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

«Аудит-новые технологии»

Таблица 3.13. Расшифровка прочих затрат в составе затрат на производство

№ п/п	Наименование показателя	за 2013 г.	за 2012 г.
1.	Текущий ремонт	9138	6517
2.	Капитальный ремонт	20034	23643
3.	Расходы на страхование	3792	4706
4.	Аренда земли	305	286
5.	Услуги охраны	9418	8814
6.	Услуги связи	2003	2106
7.	Оформление в собственность объектов основных средств	5703	6217
8.	Строительно-монтажные работы	14470	4786
9.	Проектно-изыскательские работы	971	1351
10.	Информационно-вычислительные работы	2069	2169
11.	Налог на имущество	16296	12839
12.	Прочие налоги	2277	1818
13.	Услуги по техническому обслуживанию сетей	2471	3573
14.	Диагностирование газораспределительных сетей	1957	2302
15.	Аудиторские услуги	717	683
16.	Консультационные услуги	347	310
17.	Поверка приборов	1266	1105
18.	Услуги на природоохранную деятельность	935	25
19.	Услуги на пожарную безопасность	459	383
20.	Представительские расходы	529	372
21.	Командировочные расходы	569	1147
22.	Охрана труда	2095	1653
23.	Подготовка кадров	708	1459
24.	Канцелярские расходы	328	336
25.	Расходы на приобретение периодических изданий	160	139
26.	Лицензии	3083	2732
27.	Расходы на участие в СРО	735	600
28.	Прочие	8654	3693
	Итого:	111489	95764

Прочие виды расходов в бухгалтерской отчетности составляют 5 %, 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 2013 г.	за 2012 г.
1.	Материальные затраты	4555	4376
2.	Затраты на оплату труда, в том числе отчисления во внебюджетные фонды	68089	64019
3.	в т.ч. формирование резервов	4583	4775
4.	Амортизация основных средств	2873	2877
5.	Услуги связи	1505	1378
6.	Расходы на страхование	1700	1649
7.	Услуги охраны	2976	2783
8.	Информационно- вычислительные услуги	1608	1702
9.	Командировочные расходы	514	1032
10.	Подготовка кадров	467	720
11.	Налоги	1737	1360
12.	Аудиторские услуги	717	683
13.	Расходы на ПО и лицензии	2574	2120
14.	Консультационные услуги	347	310
15.	Прочие	2984	2429
	Итого	92646	87438

3.2.3. Прочие доходы

Ниже в таблице представлена расшифровка «прочих» в составе прочих доходов:

Таблица 3.15. Прочие доходы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2013 г.	за 2012 г.
1.	Возмещение ущерба	-	219
2.	Оплата ранее списанной дебиторской задолженности.	46	58
3.	Выручка от реализации материалов	14	305
4.	Компенсация затрат по зарплате (военный сбор)	73	14

№ п/п	Наименование показателя	за 2013 г.	за 2012 г.
5.	Проценты за пользование чужими деньгами	43	17
6.	Возмещение затрат по обучению	18	18
7.	Прочие доходы	20	19
	Итого	214	650

3.2.4. Прочие расходы

Ниже в таблице представлена расшифровка «прочих» в составе прочих расходов:

Таблица 3.16. Прочие расходы

тыс..руб.

Наименование	за 2013г.	за 2012г.
Формирование резервов (по видам)	251	469
- резерв по сомнительным долгам	251	469
Услуги банка	538	580
Услуги регистратора	73	62
Агентские услуги по проведению торгов	79	-
Ремонт транспортных средств по страховому случаю	62	-
Списание неликвидов	211	52
Фактическая стоимость реализации материалов	14	305
Остаточная стоимость ликвидированных о.с.	1175	783
Оформление наград	-	18
Поздравительный адрес	13	-
Благоустройство территории	422	-
Приобретение цветов, озеленение территории	488	-
Благотворительная помощь	150	-
Штрафные санкции по решению суда	29	-
Прочие расходы	182	23
Итого	3687	2292

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 финансовых результатах за 2013 г. следующие показатели:

62

Таблица 3.17. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2013 г.	за 2012 г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	257776	270889
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	51555	54178
3	2421	Постоянные налоговые обязательства: (стр.4х20%)	5156	4656
4		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	25781	23280
4.1		Амортизация	17004	16659
4.2		Не принимаемые прочие расходы	7814	5970
4.3		Сверхнормативные расходы	12	41
4.4		Расходы прошлых лет	700	141
4.5		Резерв по сомнительным долгам	251	469
5	2421	Постоянные налоговые активы: (стр.6х20%)	596	191
6		Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	2980	956
6.1		Амортизация	19	19
6.2		Доходы прошлых лет, по которым сдана уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за период, в котором была занижена налоговая база.	2705	937
6.3		Восстановление резерва по сомнительным долгам	256	-
7	2450	Отложенные налоговые активы (стр.8х20%)	(607)	373
8		Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	(3036)	1864
8.1		Амортизация	(4225)	2683
8.2		Страхование	36	335
8.3		Оценочное обязательство по оплате отпускных	1154	(1154)
9	2430	Отложенные налоговые обязательства (стр.9х20%)	(25)	(1)
10		Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	(124)	(4)
10.1		Амортизация	73	88
10.2		Материалы	(197)	(92)
11		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	277417	295084

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2013 г.	за 2012 г.
		(стр.1+стр.4-стр.6+стр.8-стр.10)		
12	2410	Текущий налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5+стр.7-стр.9)	55484	59017

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 31.12.2012	212 094
2. Направления использования прибыли в 2012 году: всего:	212 094
2.1 Прибыль, направленная на капитальные вложения в 2013 году: Справочно: объем вложений Общества в 2013 году составил – 204 529 тыс. руб., в том числе собственных – 158 752 тыс. руб. привлеченных – 0 тыс. руб. для 45 777 тыс. руб. источником являлись амортизационные отчисления	203 948
2.2 Расходы из прибыли, всего:	8146
в т.ч. - дивиденды	8146
3. Чистая прибыль 2013 года	201315
4. Всего прибыль к распределению на 01.01.2014 год (стр. 1 – стр. 2 + стр. 3)	201315

В 2013 году решением акционеров протокол №1 от «06» июня 2013 г. распределена часть чистой прибыли 2012 года на выплату дивидендов по акциям в сумме 8 146 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 2013 г.	за 2012 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), руб.	201 315 146,94	212 093 885,34
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода руб.	201 315 146,94	212 093 885,34
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	31 348	31 348
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	6 421,95	6 765,79

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 соответствии с Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. №126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» информация о задолженности по выданным сотрудникам долгосрочным займам раскрыта по строке долгосрочные финансовые вложения.

2). В соответствии с приказом Минфина России от 02 февраля 2011 г. №11н «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 и положением по учетной политики Общества внесена корректировка по остаткам денежных средств.

Таблица 3.20. Бухгалтерский баланс (предыдущий год)

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Финансовые вложения	1170	1	-	1 800	1 800
Итого по разделу I	1100		787 805	1 800	789 605
Дебиторская задолженность	12302	1	112 210	-1 800	110 410
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2	222 015	-4	222 011
Прочие оборотные активы	1260	2	31 844	4	31 848
Итого по разделу II	1200		389 106	-1 800	387 306
Итого по активу			**1 176 911**	-	**1 176 911**

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующие годы, соответствующие данные бухгалтерского баланса за год, предшествующий предыдущему были скорректированы в связи с изменением порядка отражения долгосрочных займов и изменением остатков денежных средств по состоянию на 31.12.11г.

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
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2	95 599	-2	95 597

Аудит-пояс
Технологии

Прочие оборотные активы	1260	2	21 247	2	21 249
Итого по разделу II	1200		185 681	-	185 681
Итого по активу			**833 053**	-	**833 053**

При подготовке отчета о движении денежных средств за 2013 год Общество подготовило сравнительную информацию за 2012 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, скорректировано сальдо денежных средств в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011.

Сравнительные данные представлены для целей сопоставимости следующим образом:

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
Платежи всего текущая деятельность	4120	2	(700595)	(2)	(700597)
Платежи подрядчикам	4121	2	(144533)	(2)	(144535)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2	299400	2	299398
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2	126416	2	126414
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2	95599	2	95597
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4500	2	222015	2	222011

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 «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» 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 «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» - управляющая организация.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Операции с основным хозяйственным обществом за 2013 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	Списанная дебиторская задолженность и другие долги
1	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа услуг Услуги по сдаче помещения в аренду. Дог. №1/997/09 от 30.10.2009	355	0	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов - безналичная	-	-

2	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа Договор поручения № 655/11 от 20.05.2011	0,8	0,4	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов - безналичная		
3	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Покупка Договор №27/10 от 13.01.2010 на предоставление услуг по транспортировке газа на собственные нужды	346	-66	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
4	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Покупка Договор № 218 от 18.11.2011 на текущий ремонт газоанализаторов	21	0	Работы выполнены Форма расчетов -безналичная	-	-
5	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Покупка Договор №141 от 29.02.2012 на бурение скважин	1 107	0	Работы выполнены Форма расчетов - безналичная	-	-
6	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Покупка услуги по обучению	336	-4	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
7	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа Договор аренды газопроводов №764/07 от 03.12.2007, № 605/13 от 30.08.2013, № 612/13 от 30.08.2013г.	237 269 16 419 145 143	0 0 -2147	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов – взаимозачет и безналичная	-	-

8	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа Агентский договор (агентское вознаграждение) №776/07 от 04.12.2007г., № 532/13 от 30.08.2013г.	7 316 3 688	0 0	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов – взаимозачет и безналичная	-	-
9	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Агентский договор №776/07 от 04.12.2007г. , № 532/13 от 30.08.2013г. Расчеты с принципалом	373 986 196 519	-806	Текущая задолженность Форма расчетов – безналичная и взаимозачет	-	-
10	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Покупка Договор №06/09 от 01.01.2009 услуги управляющей организации	596	-50	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
11	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Дивиденды	595	0	Дивиденды начислены и выплачены		
12	ОАО «Газпром газораспределение»	Агентский договор № 16-А/120 от 20.06.2011г.	90	0	Предоплата Форма расчетов - безналичная	-	-
13	ОАО «Газпром газораспределение»	Покупка за предоставление прав на использование программного обеспечения Договор № 15-1/17-253 от 01.10.2012г Договор № 11-3/17-328 от 11.11.2013	69 17	0 -7	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов-безналичная	-	-
14	ОАО «Газпром газораспределение»	Покупка услуги по обслуживанию АСДОБ Договор № 11/17-183 от 20.10.2011г.	21	-1	Текущая задолженность Форма расчетов-безналичная	-	-
15	ОАО «Газпром газораспр	Покупка услуги по сопровождению			Услуги предоставлены и оплачены	-	-

	еделение»	программы ЭВМ. Договор № 11-3/14-596 от 11.11.2013г. Договор № 11-3/14-475 от 25.10.2012	7 35	-3 0	Форма расчетов-безналичная		
16	ОАО «Газпром газораспр еделение»	Дивиденды	3 916	0	Дивиденды начислены и выплачены		

Операции с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами за 2013 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 компенсации затрат, вызванных выносом газопровода №3 от 13.07.2012г.	450	0	Срок выполнения работ 31.03.2013 Форма расчетов - безналичная	-	-
2	МУ «Департамент координации строительства и перспективного развития»	Продажа Договор о подключении объектов к сетям газоснабжения от 03.08.2010г.	174 427	0	Срок выполнения работ 31.03.2013 Форма расчетов - безналичная	-	-
3	МУ «Департамент координации	Продажа Договор о	839	0	До полного исполнения	-	-

	строительства и перспективного развития»	компенсации затрат, вызванных выносом газопровода №2 от 23.10.2013г.			обязательств		

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Таблица 3.25. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2013 г.	за 2012 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности:	17770	12324
	в том числе по видам выплат:		
2	краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего:	13397	12324
	в том числе:		
	- оплата труда;	6709	6854
	- отпускные;	1126	528
	- премии;	4906	4304
	- материальная помощь к отпуску;	616	608
	- выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии;	40	40
	- прочие выплаты	-	-
3	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	4373	3960

Состав отраженного в пояснении основного управленческого персонала в 2013 г. и 2012 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 2013 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 2013 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	2013 г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
НДС	(-)52612	92618	112308	(-)32922
Прибыль	(-)25596	56228	83077	1253
Налог на имущество	(-)3744	16320	14471	(-)5593
НДФЛ	84	39624	39543	3
Госпошлина	-	3490	3490	-
Земельный налог	(-)368	2147	2059	(-)456

аудит-пояс
технологии

тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода	2013 г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
Транспортный налог	(-)64	254	254	(-)64
Итого	(-)82300	210681	255202	(-)37779
Внебюджетные фонды	360	98263	97905	2
Пени	-	23	23	-
Итого	(-)81940	308967	353130	(-)37777

5.1.5 Информация по сегментам

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

5.1.6 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде и в период с 01.01.2014 по дату подписания настоящей отчетности у Общества не возникло намерении о прекращении какого-либо вида деятельности.

5.1.7 Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенной в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами приведена в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерской отчетности Общества.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Исполнительный директор Джиоев А.А.

Главный бухгалтер Петухова И.В.

31 января 2014г.

74