АО «РОСТОВГОРГАЗ»

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 год
П-2



Оглавление

1. Общие сведения 4

1.1. Общая информация 4

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

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета 11

2.1.Основы представления бухгалтерской отчетности 11

2.2.Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности 11

2.3.Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств 11

2.4.Нематериальные активы 12

2.5.Основные средства 12

2.6.Финансовые вложения 14

2.7.Материально-производственные запасы 15

2.8.Денежные средства и денежные эквиваленты 16

2.9.Расходы по обычным видам деятельности 16

2.10.Расходы будущих периодов 17

2.11.Дебиторская задолженность 17

2.12.Капитал 18

2.13.Учет кредитов и займов 18

2.14.Доходы по обычным видам деятельности 18

2.15.Изменение учетной политики 18

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности 19

3.1.Бухгалтерский баланс 19

3.1.1.Нематериальные активы 19

3.1.2.Основные средства 19

3.1.3.Прочие внеоборотные активы 19

3.1.4.Запасы 20

3.1.5.Дебиторская задолженность 20

3.1.6.Финансовые вложения 21

3.1.7.Денежные средства и денежные эквиваленты 21

3.1.8.Прочие оборотные активы 24

3.1.9.Капитал 25

3.1.10.Кредиторская задолженность 26

3.1.11.Прочие обязательства 27

3.1.12.Доходы будущих периодов 27

3.1.13.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 28

3.2.Отчет о финансовых результатах 29

3.2.1.Доходы от обычных видов деятельности 29

«Аудит-новые технологии»

3.2.2.Расходы от обычных видов деятельности 29
3.2.3.Прочие доходы 31
3.2.4.Прочие расходы 31
3.2.5.Налог на прибыль 32
3.2.6.Совокупный финансовый результат периода 34
3.2.7.Чистая прибыль к распределению 34
3.2.8.Прибыль на акцию 35
4.Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности 36
5.Прочая информация, характеризующая деятельность Общества 41
5.1.1.Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств) 41
5.1.2.Информация об операциях со связанными сторонами 41
5.1.3.Информация о бенефициарных владельцах 50
5.1.4.События после отчетной даты 51
5.1.5.Налоги и страховые взносы 51
5.1.6.Информация по сегментам 52
5.1.7.Информация по прекращаемой деятельности 52
5.1.8.Риски хозяйственной деятельности 56

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

1.2. Юридический адрес 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.

23.06.2015г изменено наименование Общества с Открытого акционерного общества «Ростовгоргаз» на Акционерное общество «Ростовгоргаз»

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 04.06.2015 г. (протокол №1), был принят устав в новой редакции (государственный регистрационный номер 2156196250109 от 23.06.2015 г.).

Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества от 07.11.2017 г. (протокол №2), принят Устав в новой редакции (государственный регистрационный номер 6176196193233 от 27.11.2017 г).

«Аудит-новые технологии»

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2017 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 2017г. уставный капитал АО «Ростовгоргаз» оплачен полностью.

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

Реестродержатель Общества:

Полное наименование реестродержателя: Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности»

Сокращенное название: АО «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: 045-13996-000001

Дата выдачи: 26.12.2003

Срок действия: не установлен

Орган, выдавший лицензию: Центральный банк Российской Федерации.

Аудитор Общества:

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

Сокращенное наименование: ООО «Аудит – НТ»;

Место нахождения: Российская Федерация, 192027, г. Санкт-Петербург, ул. Синявская, д.3, корп.2

Почтовый адрес: Российская Федерация, 115035, г.Москва, а/я 48

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 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 2017 году - 296 человек.
- в 2016 году - 909 человек.
- в 2015 году – 917 человек

Основные виды деятельности общества в 2017 году:

- сдача в аренду газовых сетей города Ростова-на-Дону;
- сдача в аренду движимого и недвижимого имущества;
- техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и текущий ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования котельных по заключенным договорам и др.);
- 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 саморегулируемых организаций:

- **«Газораспределительная система. Проектирование»,** Свидетельство № ГСП-05-023 от 22.12.2015г. рег.№ в государственном реестре СРО СРО-П-082-14122009, о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Свидетельство выдано без ограничения срока и территории его действия. С 10.04.2017г АО «Ростовгоргаз» исключено из членов Некоммерческого партнерства СРО «Газораспределительная система. Проектирование» на основании поступившего заявления.

- **«Газораспределительная система Строительство»,** Свидетельство № ГСС-08-021-03082009 от 25.01.2016г рег.№ в государственном реестре СРО СРО-С-048-12102009, вид деятельности: о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Свидетельство выдано без ограничения срока и территории его действия. С 19.04.2017г АО «Ростовгоргаз» исключено из членов Союза строителей «Газораспределительная система. Строительство» на основании поступившего заявления.

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

- Лицензия № ВХ-29-005869, вид деятельности: эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, бессрочная;

«Аудит-новые технологии»
38

- Лицензия № 61.РЦ.13.002.Л.00060.05.06, переоформлена 25.04.2016г, вид деятельности: эксплуатация источников ионизирующего излучения; используемые радиационные источники: аппарат рентгеновский переносной для промышленной дефектоскопии, средства радиационной защиты, бессрочная;
- Лицензия № (61)-1059-Т, на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности (виды работ: транспортирование отходов I-IV классов опасности), бессрочная;
- 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 серия 16/2-1 №09018, Рег. №16/2-1-421 вид деятельности: на право ведения аварийно- спасательных работ, срок действия до 29.11.2019г.;
- Свидетельство об аттестации № 80А080270, с предоставлением права на аттестацию лаборатории неразрушающего контроля ОАО «Ростовгоргаз», срок действия 27.06.2017г.
- Свидетельство № АЦСО-04-03476, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 22.01.2018г.
- Свидетельство № АЦСО-04-03477, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 22.07.2019г.
- Свидетельство № АЦСО-04-03478, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 26.01.2018г.
- Свидетельство № АЦСО-04-03479, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 26.07.2019г.
- Свидетельство № АЦСО-04-03480, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 26.07.2019г.
- Свидетельство № АЦСО-04-03485, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 05.08.2019г.
- Свидетельство № АЦСО-04-03486, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 05.02.2018г.
- Свидетельство № АЦСО-04-03492, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 20.07.2018г.
- Свидетельство № АЦСО-04-03493, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 20.07.2018г.
- Свидетельство № АЦСО-04-03494, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 20.07.2018г.
- Свидетельство об аттестации № 80А080270, вид деятельности: аттестация лаборатории неразрушающего контроля, срок действия 27.06.2017г.
- 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.

«Аудит-новые технологии»

- 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.
- Свидетельство № АЦСТ-4-03991, вид деятельности: О готовности организации-заявителя к использованию аттестованной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, срок действия 12.01.2019г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-03992, вид деятельности: О готовности организации-заявителя к использованию аттестованной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, срок действия 12.01.2019г.

Полномочия единоличного исполнительного органа АО «Ростовгоргаз» переданы по договору управляющей организации ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (договор от 01.01.09 № 06/09).

Решением Совета директоров ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (протокол №20 от 10.05.2016 года) назначен генеральным директором Ревенко В..Ю. на срок с 11.05.2016г по 13.05.2019г.

Исполнительный директор Общества – Джиоев А.А. с 01.01.2017г по 31.03.2017г;

Исполняющий обязанности исполнительного директора Общества – Джиоев А.А. с 01.04.2017г по 17.11.2017г;

Исполняющий обязанности исполнительного директора Общества – Исаев А.В. с 20.11.2017г по 31.12.2018г;

Исполняющий обязанности главного бухгалтера Общества – Бондарева Н.В. с с 01.01.2017г по 31.12.2018г;

Структура акционерного капитала Общества:

№ п/п	Акционеры	Количество акций (шт.)	Доля участия в уставном капитале, %
1	Департамент имущественно- земельных отношений г.Ростова-на-Дону	12 006	38,30
2	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	2 288	7,30
3	Физические лица (115 человек)	1 526	4,87
4	Номинальный держатель АО «Акционерный банк «Россия», в том числе клиенты АО «Акционерный банк «Россия»:	15 076	48,09
4.1	АО «Газпром газораспределение»	15 072	48,08
4.2	Физические лица (4 человека)	4	0,01

«Аудит-новые технологии»

5	Номинальный держатель НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий». В том числе клиенты НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий».	452	1,44
5.1	Физические лица (1 человек)	452	1,44

В Совет директоров Общества входят следующие лица:

Согласно протоколу Общего собрания акционеров №1 от 2 июня 2016г. в состав СД входили:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Осипова А.Е.	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
2	Мазаев А.А.	Начальник отдела развития коммерческих направлений дочерних и зависимых обществ ООО «Газпром межрегионгаз».
3	Узденов А.М.	Нет данных.
4	Голохвастов М.А.	Заместитель генерального директора- главный инженер ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
5	Джиоев А.А.	Исполнительный директор АО «Ростовгоргаз».
6	Раздорский С.А.	Заместитель главы Администрации города Ростова-на-Дону (по вопросам экономике)
7	Тюрина Д.О.	Директор Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

Согласно протоколу Общего собрания акционеров №1 от 15 июня 2017 г. в состав СД входили:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Чернышов Д.В.	Заместитель главы Администрации города Ростова-на-Дону по экономике
2	Камбулова С.А.	Директор Департамента экономики Администрации города Ростова-на-Дону
3	Осипова А.Е.	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»

«Аудит-новые технологии» Санкт-Петербург

4	Казбек Ю.Г.	Заместитель генерального директора- главный инженер ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
5	Лагутина М.Р.	Заместитель директора по работе с социально значимой категорией потребителей ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»
6	Исаев А.В.	Исполняющий обязанности исполнительного директора АО «Ростовгоргаз»; Директор филиала ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» в г.Ростове-на-Дону.
7	Ноздрачев А.А.	Заместитель генерального директора по капитальному строительству и инвестициям ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»

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

- Заместитель начальника отдела бюджетирования деятельности ГРО Сибири, Урала и центральной части России Управления бюджетирования и ценообразования ООО «Газпром межрегионгаз» Востриков Сергей Анатольевич – Председатель комиссии;

- Начальник группы внутреннего контроля и аудита ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» Рязанцева Вита Николаевна;

- Заместитель главного бухгалтера ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» Беляева Любовь Александровна.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1.Основы представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Положение по учетной политике Общества на 2017 год подготовлено 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 правовых актов, утверждено приказом от 28.12.2016 № № 245-ОД.

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. С 01.04.2017г бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.3.

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;

«Аудит-Норд технологии» 43

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.

Последняя переоценка была проведена по состоянию на 01.01.11 г.

На основании приказа №132-од от 29.12.2017г исполняющего обязанности исполнительного директора АО «Ростовгоргаз» Исаева А.В. была создана экспертная

«Аудит-новые технологии»
45

комиссия по определению уровня существенности текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете и отчетности за 2017год. По результатам проведенной комиссией экспертной оценки текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемых ранее основных средств существенных отклонений не установлено. Проведение переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. было признано нецелесообразным (Протокол №1 от 31.12.2017г).

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.

«Аудит-новые технологии»
46

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

«Аудит-новые технологии»

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, ПАО «Газпром», ПАО «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 2017г.

«Аудит-новые технологии» 49

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, а также доходы от предоставления в аренду движимого и недвижимого имущества отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.15.Изменение учетной политики

Существенных изменений в учетную политику 2017г. не производилось.

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

«Аудит-новые технологии» 50

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 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 таблице 2.1. Приложения 1.

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

В приложении 1.2. отклонение между стр.5250 гр.7 табл. 2.2. и стр.5210 гр.6 табл.2.1. связано с внутренними оборотами бухгалтерского счета 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. по первоначальной стоимости.

В составе основных средств отражены земельные участки и многолетние насаждения, стоимость которых не погашается. Балансовая стоимость данных объектов отражена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки Бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
земельные участки	115011	3 428	3 428	3 428
многолетние насаждения	115017	767	767	767
Итого неамортизируемое имущество		4 195	4 195	4 195

3.1.3.Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие активы.

«Аудит-новые технологии» 51

Таблица 3.1. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1.	Программное обеспечение, переданное Обществу в пользование	119021	-	1 094	974
2	Схема газораспределительной сети высокого и среднего давления г. Ростова-на-Дону	119021	-	406	781
3.	Свидетельство об аттестации лаборатории	119021	-	-	33
4.	Лицензии	119021	-	-	488
	Итого:	***1190***	**-**	***1 500***	***2276***

3.1.4.Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 3.1. Приложения 1.3.

У Общества отсутствовали материально-производственные запасы, являющиеся предметом залоговых отношений в силу закона (статья 488 Гражданского кодекса РФ).

3.1.5.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:

- ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» - 22 835 тыс. руб.;
- ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» - 406 тыс. руб.
- Департамент имущественно-земельных отношений - 304 тыс.руб.

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

Таблица 3.2. Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1.	Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев	12301	-	-	-

«Аудиторские технологии» 52

2.	Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев	12302	33 166	36 184	64 338
2.1.	прочая, в т.ч.	123028	8 569	1 525	32 892
2.1.1	- задолженность перед бюджетом по налогам		7 678	643	17 858
2.1.2	- проценты начисленные по депозитным счетам, по предоставленным займам		333	203	9 703
2.1.3	- задолженность по страховым взносам		3	1	-
2.1.4	- расчеты с персоналом		5	14	31
2.1.5	- прочие		550	664	5 300

3.1.6.Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.3. Приложения 1.3.

Финансовые вложения произведены в соответствии с заключенным договором займа №6-652/17 от 22 мая 2017г с заемщиком ООО «Газпром межрегионгаз».

Резерв под обеспечение финансовых вложений Обществом не создавался.

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

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

Таблица 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1.	Денежные средства на расчетных счетах	12501	554	114 705	8 900
2.	Краткосрочные банковские депозиты, открытые для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода.	12505	-	60 000	175 000
3.	Прочие денежные средства	12506	564	1 777	1 830
	в т,ч. денежные средства в пути		391	1 078	786
	денежные средства в кассе		173	699	1 044
	Итого		**1 118**	**176 482**	**185 730**

«Аудит-новые технологии»

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

В составе прочих поступлений и выплат от текущих операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице.

Таблица 3.4. Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2017г.	2016г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления(стр.4119), в т.ч.	**9512**	**56 300**
проценты от размещения временно свободных денежныхсредств(стр. 4119.1.2)	87 80	39 020
страховое возмещение(стр. 4119.1.2)	297	162
поступление ранее спис. дебит. зад-сти(стр. 4119.1.2)	32	12
проценты за пользование чужими деньгами(стр. 4119 12)	40	12
возмещение судебных расходов(стр. 4119.1.2)	150	75
ошибочно зачисленные суммы (стр. 4119.1.2)	90	4
возмещение ущерба (стр. 4119.1.2)	120	-
возмещение затрат на приобретение спецодежды(стр. 4119.1.2)	-	1858
прочее(стр. 4119.1.2)	3	78
косвенный налог(стр. 4119.2)	-	-
возврат налога на прибыль(стр. 4119.3)	-	15 079
прочие платежи всего(строка4129), в т.ч.	**(130329)**	**(38 896)**
налоги и сборы, кроме налога на прибыль(стр.4129 1)	(28 505)	(27 898)
косвенный налог(стр. 4129 2)	(22 726)	(4 727)
выплаты по договорам комиссии (стр. 4129 3)	-	-
Предоставление займа (стр. 4129 4)	(77835)	
социально-культурные мероприятия (стр.4129 52)	(459)	(2 640)
услуги банка(стр.4129 52)	(639)	(2 737)
выплаты на благотворительность(стр.4129 52)	-	-
материальная помощь неработающим пенсионерам(стр.4129 52)	(33)	(237)
возмещение материального ущерба, штрафы(стр.4129 52)	(114)	(624)
прочее(стр.4129 52)	(18)	(36)

Денежные выплаты работникам, и от имени работников приведены в таблице (см.Таблица 3.5).

Таблица 3.5. Денежные выплаты работникам, и от имени работников

«Аудит-новые технологии» 54

тыс.руб.

Наименование показателя	2017г.	2016г.
Платежи в связи с оплатой труда работников (стр.4122)	**(143 527)**	**(464 680)**
Денежные выплаты работникам	(93 168)	(298 625)
Расчеты по страховым взносам	(35 441)	(113 506)
Денежные выплаты от имени работников, в т.ч.	-	-
Суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет	(13 244)	(43 795)
Суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам	(906)	(2 778)
Суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам	(768)	(5 976)

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, отражены в Отчете о движении денежных средств в свернутом виде (см.Таблица 3.6).

Таблица 3.6

тыс.руб.

№ п/п	Строка		Сумма по строке с учетом косвенных налогов	Сумма по строке без учетом косвенных налогов, представленная в отчете	Величина косвенных налогов. НДС
	код	Наименование			
Отчетный период					
	Поступления				
	4111	От продажи продукции, товаров, работ,услуг	165 214	142 596	22 618
	4112	от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	106 597	90 336	16 261
	4115	авансы полученные	20 140	17 486	2 654
	4119	Прочие поступления	25 323	25 323	-
	4211	От продажи внеоборотных активов	647	548	99
	Итого поступления		**317 921**	**276 289**	**41 632**
	Платежи				
	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(73 333)	(67 038)	(6 295)
	4127	авансы выданные	(976)	(899)	(77)
	4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(75 238)	(64 981)	(10 257)

«Аудит-новые технологии»

	4129	Прочие платежи	(146 140)	(146 140)	-
		НДС уплаченный	(47 729)	-	(47 729)
	Итого платежи		**(343 416)**	**(279 058)**	**(64 358)**
Период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду					
	Поступления				
	4111	От продажи продукции, товаров, работ,услуг	818 970	708 858	110 112
	4112	От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	125 096	106 013	19 083
	4115	авансы полученные	78 829	66 804	12 025
	4119	Прочие поступления	56 300	56 300	-
	4211	От продажи внеоборотных активов	273	231	42
	Итого поступления		**1 079 468**	**938 206**	**141 262**
	Платежи				
	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(235 913)	(217 857)	(17 776)
	4127	авансы выданные поставщикам и подрядчикам	(20 682)	(17 624)	(3 058)
	4129	Прочие платежи	(38 896)	(38 896)	-
	4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(158 678)	(135 919)	(23 039)
		НДС уплаченный	(102113)		(102 113)
	Итого платежи		(556 282)	**(410 296)**	**(145 986)**
	Результат представлен по строке отчета:				
	4119 2	за 2017год	-	-	(22 726)
	4119 2	за 2016год	-	-	(4 724)

3.1.8.Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены следующие активы.

Таблица 3.7. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1.	Платежи за предоставление права на результаты интеллектуальной деятельности	12601	48	363	909
2.	Налоги, подлежащие вычету	12603	2 654	13 473	13 542

«Аудит-новые технологии» 56

3.	Недостачи и потери материальных ценностей до установления виновных лиц	12604	10	10	10
4.	Прочие	12605	24	34	27
	Итого	1260	2 736	13 880	14 488

3.1.9.Капитал

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице.

Таблица 3.8. Акции, выпущенные Обществом

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Выпущенные и полностью оплаченные акции	31 348	31	31 348	31	31 348	31

В «Отчете об изменениях капитала» за 2017год, в разделе 2 «Корректировки в связи с изменение учетной политики и исправлением ошибок» отражен пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, согласно п.п. 2 п. 9 ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», по передаче объектов газоснабжения не принадлежащих Обществу на основании Постановления Пятнадцатого арбитражного суда апелляционной инстанции по делу №А53/2967/2016 (15АП-14061/2016) и Постановления Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 01.02.2017г по делу №А53/2967/2016.

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

Таблица 3.9. Расшифровка прочих показателей раздела «1. Движение капитала» Отчета об изменениях капитала

тыс.руб.

№ п/п	Период	Код	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1.	2016	32137	-	-	-	-	8 994
2.	2017	33137	-	-	-	-	6 359

«Аудит-новые технологии»

В составе прочие показателей за 2016год в сумме 8994 тыс.руб. отражены прочие доходы, в том числе доходы от ретроспективного пересчета восстановленной амортизации по оспоренным объектам газоснабжения в сумме 8 854 тыс.руб.

В составе прочие показателей за 2017год в сумме 6 359 тыс.руб. отражены прочие доходы, в том числе доходы от пересчета восстановленной амортизации по оспоренным объектам газоснабжения в сумме 6 125 тыс.руб.

Пересчет показателей представлен в Разделе 4 Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год.

3.1.10.Кредиторская задолженность

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 4.3 Приложения 1.4.

Информация о просроченной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 4.4 Приложения 1.4.

Крупнейшими кредиторами Общества являются:

- Население – 10 968 тыс. руб.;
- ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» - 10 297 тыс. руб.;
- ООО «Спецстрой» - 3 995 тыс. руб.;
- ОАО «Дорожное ремонтно-строительное управление» - 2 169 тыс. руб.;
- ФГАОУ «Южный Федеральный Университет» - 450 тыс.руб.:
- ООО «Аудит-новые технологии» – 408 тыс. руб.;
- ООО «АНТ-Информ» - 388 тыс.руб.:
- ООО «Илья» - 358 тыс.руб.;
- ООО «Дом Строй» -329 тыс.руб.;

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

Таблица 3.10. Прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	прочая, в т.ч.	15210	116	13 530	35 086
1.1	- расчеты с персоналом по прочим операциям	152101	-	203	199
1.2	- расчеты по претензиям	152102	-	-	4
1.3	- депонированные суммы	152103	72	146	154

1.5	- ошибочно зачисленные денежные средства	152104	44	17	13
1.6	- расчеты с принципалом	152105	-	13 164	34 716
1.7	- расчеты по имущественному и личному страхованию	152106	-	-	-

3.1.11.Прочие обязательства

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

Таблица 3.11. Прочие обязательства

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1.	Прочие обязательства (прочие краткосрочные обязательства)	1550	-	-	-
2.	в т.ч.		-	-	-
3.	налоги, подлежащие восстановлению	15501	-	-	-

3.1.12.Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены следующие пассивы.

Таблица 3.12. Доходы будущих периодов

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1.	Безвозмездное поступление основных средств	15301	1 550	1 627	457
2.	Финансирование предупредительных законодательством мероприятий сокращению травматизма	15302	-	-	-
	Итого	1530	1 550	1 627	457

3.1.13.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 6 Приложения 1.6. Суммы по графе «Начислено» включают величину созданных в 2017 году оценочных обязательств – 8 423 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создано, исходя из количества неиспользованных дней отпуска отдельно по каждому работнику аналогично расчету по оплате ежегодных основных и дополнительных отпусков. Начисленный резерв включает сумму страховых взносов.

Условные обязательства

Общество по состоянию на 3112.2017г. не имеет условных активов и обязательств.

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, отраженных по строке 21114 Отчета о финансовых вложений, составляет менее 10%, что является не существенным фактом для данной бухгалтерской отчетности.

3.2.2.Расходы от обычных видов деятельности

Состав затрат на производство (издержек обращения) по экономическим элементам приведен в таблице 5 Приложения 1.5. В составе материальных затрат: материалы, коммунальные услуги, услуги по содержанию здания, затраты по техническому осмотру транспорта, коммунальные услуги.

Кроме того, в составе затрат на производство (издержек обращения) присутствуют расходы по формированию оценочных обязательств – 8 423 тыс. руб. оценочное обязательство по резерву отпускных, оценочное обязательство по выплате вознаграждений (в т.ч. в составе управленческих расходов – 1 619 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):

Таблица 3.13. Расшифровка прочих затрат в составе затрат на производство

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2017 г.	за 2016 г.
1.	Текущий ремонт	1 315	5 166
2.	Капитальный ремонт	0	29 788
3.	Расходы на страхование	1 863	3 409
4.	Аренда земли	69	66
5.	Услуги охраны	9 792	12 981
6.	Услуги связи	1 359	2 332
7.	Оформление в собственность объектов основных средств	1 979	2 937
8.	Строительно-монтажные работы	25 005	35 183
9.	Проектно-изыскательские работы	3 574	10 570
10.	Информационно-вычислительные работы	989	1 465
11.	Налог на имущество	24 451	23 334
12.	Прочие налоги	1 936	2 768
13.	Услуги по техническому обслуживанию сетей	92	971

14.	Диагностирование газораспределительных сетей	-	5 331
15.	Аудиторские услуги	810	864
16.	Консультационные услуги	375	390
17.	Поверка приборов	589	1 530
18.	Услуги на природоохранную деятельность	12	406
19.	Услуги на пожарную безопасность	385	514
20.	Представительские расходы	218	624
21.	Командировочные расходы	-	324
22.	Охрана труда	518	4 443
23.	Подготовка кадров	19	789
24.	Канцелярские расходы	105	564
25.	Расходы на приобретение периодических изданий	81	196
26.	Лицензии	494	1 978
27.	Расходы на участие в СРО	198	480
28.	Прочие	3 772	10 347
	Итого:	80 000	159 750

Прочие виды расходов в бухгалтерской отчетности составляют менее 10 %, 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 2017 г.	за 2016 г.
1.	Материальные затраты	1 256	5 251
2.	Затраты на оплату труда, в том числе отчисления по страховым взносам	21 894	79 278
	в т.ч. формирование резервов	1 089	3 989
3.	Амортизация основных средств	622	2 204
4.	Услуги связи	420	1 467
5.	Расходы на страхование	962	1 932
6.	Услуги охраны	653	2 862
7.	Информационно- вычислительные услуги	784	1 260

8.	Командировочные расходы	0	303
9.	Подготовка кадров	5	563
10.	Налоги	218	1 023
11.	Аудиторские услуги	810	864
12.	Расходы на ПО и лицензии	429	1627
13.	Консультационные услуги	375	390
14.	Прочие	1 871	4 619
	Итого	30 299	103 643

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 2017 г.	за 2016 г.
1.	Оплата ранее списанной дебиторской задолженности.	32	8
2.	Выручка от реализации материалов	17	92
4.	Проценты за пользование чужими деньгами	20	45
5.	Возмещение затрат по обучению	-	14
6.	Восстановление амортизации по безвозмездно переданным основным средствам	77	24
7.	Возврат страховой премии при расторжении договора	11	4
8.	Пересчет аренды земли	354	-
9.	Прочее поступление от страховой компании	2	
	Итого	513	187

3.2.4.Прочие расходы

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

Таблица 3.16. Прочие расходы

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	за 2017г.	за 2016г.
1.	Услуги регистратора	285	103
2.	Агентские услуги по проведению торгов	106	50

«Аудит-новые технологии»

№ п/п	Наименование	за 2017г.	за 2016г.
4.	Восстановление ранее списанной кредиторской задолженности	308	-
5.	Списание неликвидов, остаточной стоимости спецодежды	116	-
6.	Фактическая стоимость реализации материалов	14	91
7.	Информационные услуги	26	282
8.	Поздравительный адрес	18	109
9.	Юридические услуги, экспертиза	78	-
10.	Приобретение цветов, озеленение территории	182	273
11.	Благотворительная помощь	-	60
12.	Возмещение ущерба по решению суда	-	660
13.	Списание дебиторской задолженности	4	17
14.	Списание ТМЦ, ПО, лицензий	1 458	-
15.	Расходы прошлых лет	-	27
16.	Штрафы, пени, неустойки	110	-
17.	Прочие расходы	85	79
	Итого	2 790	1 751

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 2017 г. следующие показатели:

Таблица 3.17. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2017 г.	за 2016 г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	17 734	171 103
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	3 546	34 221
3	2421	Постоянные налоговые обязательства: (стр.4х20%)	4 711	4 708
4		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	23 554	23 541
4.1		Амортизация	18 001	14 338
4.2		Не принимаемые прочие расходы	4 481	8 604

«Аудит-новые технологии»

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2017 г.	за 2016 г.
4.3		Сверхнормативные расходы	-	12
4.4		Расходы прошлых лет	729	1
4.5		Резерв по сомнительным долгам	268	173
4.6		Договора подряда	75	413
4.7		Сверхлимитное размещение отходов	-	-
5	2421	Постоянные налоговые активы: (стр.6х20%)	409	346
6		Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	2 046	1 729
6.1		Амортизация	-	19
6.2		Доходы прошлых лет, по которым сдана уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за период, в котором была занижена налоговая база.	1 941	1 623
6.3		Восстановление резерва по сомнительным долгам	105	87
7	2450	Отложенные налоговые активы (стр.8х20%)	(4 587)	989
8		Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	(22 937)	4 947
8.1		Амортизация	(5 287)	1 684
8.2		Страхование	(349)	(15)
8.3		Оценочное обязательство по оплате отпускных	(15 343)	819
8.4		Оценочное обязательство по выплате вознаграждения	(1 396)	781
8.5		Оценочное обязательство по выплате взносов в негосударственный пенсионный фонд	(485)	485
8.6		Безвозмездное поступление основных средств	(77)	1 193
9	2430	Отложенные налоговые обязательства (стр.10х20%)	(5 506)	4 828
10		Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	(27 530)	24 139
10.1		Амортизация	(25 678)	23 029
10.2		Материалы	(1 852)	1 110
11		Прочее (стр.12х20%)	7 570	-
12		Списание ОНО по амортизации, в связи с корректировкой	37 850	-
13		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6+стр.8-стр.10-стр.12)	5 985	173 723

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2017 г.	за 2016 г.
14	2410	Текущий налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5+стр.7-стр.9-стр.11)	1 197	34 744

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 31.12.2016	132 405
2. Направления использования прибыли в 2017 году, всего:	132 405
2.1 Прибыль, направленная на капитальные вложения в 2017 году: В том числе направлено на капитальные вложения: - целевые средства, связанные перекладкой газопроводов – 81 401 тыс.руб. - направлено на реализацию инвестпрограммы – 25 502 тыс.руб. Справочно: объем вложений Общества в 2017 году составил – 90 532 тыс. руб., в том числе собственных – 37 436 тыс. руб. привлеченных – 0 тыс. руб. для 53 096 тыс. руб. источником являлись амортизационные отчисления	106 903
2.2 Расходы из прибыли, всего:	25 502
в т.ч., дивиденды	25 502
3. Чистая прибыль 2017 года	17 127
4. Всего прибыль к распределению на 01.01.2018 год (стр. 1 – стр. 2 + стр. 3)	17 127

В 2017 году решением акционеров, протокол №1 от «19» июня 2017 г., распределена часть чистой прибыли 2016 года на выплату дивидендов по акциям в сумме 25 502 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

в руб.

Наименование	за 2017 г.	за 2016 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), руб.	17 127 151,01	132 405 376,81
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода руб.	17 127 151,01	132 405 376,81
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	31 348	31 348
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	546,36	4 223,73

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.

«Аудит-новые технологии» 67

4.Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности

С учетом требований действующих законодательных и нормативно-правовых актов произведена корректировка вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской отчетности за отчетный год, в связи с исправлением существенной ошибки.

По результатам проведенного аудита АО «Ростовгоргаз» за 9 месяцев 2017года ООО «Аудит-новые технологии» в бухгалтерском учете была отражена передача основных средств на счете забалансового учета 015 «Основные средства оспоренные», не принадлежащих Обществу на основании Постановления Пятнадцатого арбитражного суда апелляционной инстанции по делу №А53/2967/2016 (15АП-14061/2016) и Постановления Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 01.02.2017г по делу №А53/2967/2016.

В вышеуказанных Постановлениях по делу №А53/2967/2016 - Договору о подключении объекта к сетям газоснабжения №б/н от 03 августа 2010 года, заключенного с Департамента координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону была дана иная квалификация. Судами было указано, что рассматриваемый договор должен быть квалифицирован, как договор строительного подряда, по которому построенные по данному договору объекты газоснабжения и принятые на баланс АО «Ростовгоргаз» должны быть переданы «заказчику» - Департаменту координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону.
АО «Ростовгоргаз» был оформлен Акт приемки-передачи объектов газоснабжения и направлен для подписания в адрес Департамента координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону (исх. №28-25/238-2 от 20.11.2017г, №04-21/5-3 от 26.01.2018г).

В бухгалтерском учете АО «Ростовгоргаз» в предыдущие отчетные периоды 2012-2013гг были отражены доходы от оказания услуг по договору о подключении к сетям газоснабжения в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», были выставлены заказчику счета-фактуры и начислен НДС к уплате. Построенные объекты были приняты к учету в составе собственных основных средств, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Суммы НДС, предъявленные поставщиками и подрядчиками, были приняты к вычету. В составе текущих расходов Общества не отражались затраты по строительству объектов в рамках договора о подключению к сетям газоснабжения от 03.08.2010г. При этом при эксплуатации, рассматриваемых объектов основных средств, в бухгалтерском учете Обществом начислялась амортизация.
В связи с переквалификацией договора о подключения к сетям газоснабжения от 03.08.2010г, как договор подряда, руководствуясь нормами предусмотренными в пункте 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, а также рекомендациями по результатам проведенного аудита были сформированы следующие бухгалтерские проводки:
Дт 01 Кт 08 – «сторно» объекты ос исключены из состава основных средств на общую сумму 298 634 734,89 руб;
Дт 60 Кт 08 – объекты имущества исключены из состава капитальных вложений на сумму 298 634 734,89 руб;
Дт 02 Кт 84 - излишне начисленная амортизация включена в состав нераспределенной прибыли в сумме 38 345 130,42руб;

Дт 60 Кт 84 – «сторно» расходы по договору подряда признаны в составе убытков 298 634 734,89руб.

При внесении исправлений по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» сумма корректировки прибыли прошлых лет 31.12.2017 года составила - 260 289 604,47руб.

Объекты газоснабжения, подлежащие передаче Департаменту по координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону, отражены на забалансовом счете 015 «Основные средства оспоренные» на сумму 298 634 734,89 руб.

Объекты, по которым были произведены исправительные проводки 31.12.2017г, представлены в таблице:

№ п/п	Наименование объекта	Инв. номер	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Подз-й газ-д Лев.берег Дона от з-да "К.Моряк" до ОСП	10100	- 76 830 956,93	9 935 484,85	-66 895 472,08
1.1	Подз-й газ-д Лев.берег Дона от з-да "К.Моряк" до ОСП (Техперевооружение)	Восстан.	4 652 079,40	- 600 893,46	4 051 185,94
2	Надземный г-д от ГРС - 5 до пр. Стачки-Малиновского	103884	- 2 894 219,71	295 451,38	-2 598 768,33
3	Подземный г-д от ГРС-5 до пр. Стачки-Малиновского	103883	- 172 486 969,47	17 608 044,65	-154 878 924,82
4	ГРПБ-16-3В-У1 от ГРС-5 до пр. Стачки-Малиновского	103885	- 48 835 531,18	10 174 069,03	-38 661 462,15
5	СКЗ УКЗТ-А-ОПЕ-1,2 от ГРС-5 до пр. Стачки/ ул. Малиновского	103916	- 2 239 137,00	932 973,97	-1 306 163,03
	Итого:		**- 298 634 734,89**	**38 345 130,42**	**-260 289 604,47**

Согласно пп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010 произведен пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности АО «Ростовгоргаз» произведен путем внесения исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

В соответствии с п. 11 ПБУ 22/2010, в случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

Ретроспективный пересчет сальдо по статьям активов и капитала:

Пересчет по объектам на 31.12.2015г

№ п/п	Наименование объекта	Инв. номер	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Подз-й газ-д Лев.берег Дона от з-да "К.Моряк" до ОСП	10100	- 76 830 956,93	6 735 228,65	-70 095 728,28
1.1	Подз-й газ-д Лев.берег Дона от з-да "К.Моряк" до ОСП(Техперевооружение)	Восстан.	4 652 079,40	- 407 056,86	4 245 022,54
2	Надземный г-д от ГРС - 5 до пр. Стачки-Малиновского	103884	- 2 894 219,71	174 858,98	-2 719 360,73
3	Подземный г-д от ГРС-5 до пр. Стачки-Малиновского	103883	- 172 486 969,47	10 421 087,65	-162 065 881,82
4	ГРПБ-16-3В-У1 от ГРС-5 до пр. Стачки-Малиновского	103885	- 48 835 531,18	5 900 960,05	-42 934 571,13
5	СКЗ УКЗТ-А-ОПЕ-1,2 от ГРС-5 до пр. Стачки/ ул. Малиновского	103916	- 2 239 137,00	541 124,89	-1 698 012,11
	Итого:		**-298 634 734,89**	**23 366 203,36**	**-275 268 531,53**

Пересчет по объектам на 31.12.2016г

№ п/п	Наименование объекта	Инв. номер	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Подз-й газ-д Лев.берег Дона от з-да "К.Моряк" до ОСП	10100	- 76 830 956,93	8 655 382,37	- 68 175 574,56
1.1	Подз-й газ-д Лев.берег Дона от з-да "К.Моряк" до ОСП(Техперевооружение)	Восстан.	4 652 079,40	- 523 358,82	4 128 720,58
2	Надземный г-д от ГРС - 5 до пр. Стачки-Малиновского	103884	- 2 894 219,71	247 214,42	- 2 647 005,29
3	Подземный г-д от ГРС-5 до пр. Стачки-Малиновского	103883	- 172 486 969,47	14 733 261,85	-157 753 707,62
4	ГРПБ-16-3В-У1 от ГРС-5 до пр. Стачки-Малиновского	103885	- 48 835 531,18	8 342 736,61	- 40 492 794,57
5	СКЗ УКЗТ-А-ОПЕ-1,2 от ГРС-5 до пр. Стачки/ ул. Малиновского	103916	- 2 239 137,00	765 038,65	- 1 474 098,35
	Итого:		**-298 634 734,89**	**32 220 275,08**	**-266 414 459,81**

Восстановлена амортизация за 2016год, подлежащая отражению корректировки по кредиту счету 84 «Нераспределенная прибыль» за 2016год составила:
(НА на 31.12.2016г – НА на 31.12.2015г), где НА-Накопленная амортизация
32 220 275,08-23 366 203,36=8 854 072,72 руб.

Восстановлена амортизация за 2017год, подлежащая отражению корректировки по кредиту счету 84 «Нераспределенная прибыль» составила:
(НА на 31.12.2017г – НА на 31.12.2016г), где НА-Накопленная амортизация
38 345 130,42-32 220 275,08= 6 124 855,34руб.

Пересчет показателей по статьям и активов и капитала отражен в разделе 2 «Отчета о движении капитала» за 2017 год.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2017				
Показатели на 31.12.2015				
Объекты основных средств	**11501**	**1 099 432**	**(275 268)**	**824 164**
Земельные участки и объекты природопользования	115011	3 428	-	3 428
Здания	115012	279 417	-	279 417
Сооружения	115013	672 953	(230 636)	442 317
Машины и оборудование	115014	124 125	(44 632)	79 493
Транспортные средства	115015	17 735	-	17 735
Производственный и хояйственный инвентарь	115016	1 007	-	1 007
Прочее	115017	767	-	5 793
Баланс	**1600**	**1 412 072**	**(275 268)**	**1 136 804**
Нераспределенная прибыль	**1370**	**804 285**	**(275 268)**	**529 017**
В т.ч. прошлых лет	13701	706 813	(275 268)	431 545
отчетного периода	**13702**	97 472	-	97 472
Баланс	**1700**	**1 412 072**	**(275 268)**	**1 136 804**
Показатели на 31.12.2016				
Объекты основных средств	**11501**	**1 125 099**	**(266 414)**	**858 685**
Земельные участки и объекты природопользования	115011	3 428	-	3 428
Здания	115012	275 767	-	275 767
Сооружения	115013	699 942	(224 447)	475 495
Машины и оборудование	115014	120 138	(41 967)	78 171
Транспортные средства	115015	22 962	-	22 962
Производственный и хояйственный инвентарь	115016	640	-	640
Прочее	115017	2 222	-	2 222
Баланс	**1600**	**1 476 474**	**(266 414)**	**1 210 060**
Нераспределенная прибыль	**1370**	**895 208**	**(266 414)**	**628 794**
В т.ч. прошлых лет	13701	762 803	(266 414)	496 389
отчетного периода	**13702**	132 405	-	132 405
Баланс	**1700**	**1 476 474**	**(266 414)**	**1 210 060**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректи-ровка	Сумма с учетом корректировки
Отчет об изменениях капитала за 2017 год				
Величина капитала на 31 декабря 2015г гр.7	**3100 гр.7**	**804 285**	**(275 268)**	**529 017**
Величина капитала на 31 декабря 2015г гр.8	**3100 гр.8**	**1 210 188**	**(275 268)**	**934 920**
Увеличение капитала – всего:, гр.7	**3210 Гр.7**	**132 545**	**8 854**	**141 399**
Увеличение капитала – всего:, гр.8	**3210 Гр.8**	**132 545**	**8 854**	**141 399**
Чистая прибыль, гр.7	3211 Гр.7	132 405	-	132 405
Чистая прибыль, гр.8	3211 Гр.8	132 405	-	132 405
Доходы, относящиеся на увеличение капитала, гр.7	3213 Гр.7	140	8 854	8 994
Доходы, относящиеся на увеличение капитала,гр.8	3213 Гр.8	140	8 854	8 994
Величина капитала на 31 декабря 2016г гр.7	**3200 гр.7**	**895 208**	**(266 414)**	**628 794**
Величина капитала на 31 декабря 2016г гр.8	**3200 гр.8**	**1 300 864**	**(266 414)**	**1 034 450**

«Аудит-новости бухгалтерии» 72

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 АО «Газпром газораспределение», ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» и входят в Группу компаний «Газпром», состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних и зависимых обществ.

Классификация связанных сторон по характеру отношений:

1) Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим лицом: ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» - управляющая организация.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Операции с основным хозяйственным обществом за 2017 г., представлены в таблице.

Таблица 3.20. Операции с основным хозяйственным обществом

тыс.руб.

№ п/п	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
ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"						
Продажа						

1	аренда транспортных средств Дог. 134/17 от 07.07.17	8 284	953	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг .Форма расчетов безналичная	-	-
2	аренда газопроводов и сооружений на них	41 945	9 829	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг	-	-
	Дог. 627/17 от 07.09.2017			Форма расчетов безналичная		
3	аренда газопроводов и сооружений на них	51 697	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 686/14 от 12.01.2015			Форма расчетов безналичная		
4	аренда помещений	31 009	11 881	Текущая задолженность, сроки погашения в течение 2018 года	-	-
	Дог. 968/15 от 28.12.2015			Форма расчетов безналичная		
5	реализация ТМЦ	30 467	-	Товар поставлен и оплачен	-	-
	Дог. 187/17 от 26.04.2017			Форма расчетов безналичная		
6	реализация продуктов	172	172	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг	-	-
	Дог. 304/17 от 30.05.2017			Форма расчетов безналичная		
7	т/о газопроводов, ул. Пушкинская, 114	-	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 31740 от 01.04.2017	3	-	Форма расчетов безналичная	-	-
8	техническая эксплуатация газораспределительной сети	-	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 692/14 от 12.01.2015	76 443	-	Форма расчетов безналичная		
9	Договор №27/10 от 13.01.2010 на предоставление услуг по транспортировке газа на собственные нужды	917	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
				Форма расчетов безналичная		

10	Расчеты с принципалом	96 003	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов безналичная	-	-
Покупка						
11	отключение участка газопровода: Бодрая/Евдокимова Дог. 987 от 22.04.2017	142	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов безналичная	-	-
12	ремонт газопровода: Бодрая/Евдокимова Дог. 5836 от 22.04.2017	146	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов безналичная	-	-
13	проектная документация: ул. Кропоткина, 10 ШГРП №546 Дог. 5684 от 24.04.2017	432	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов безналичная	-	-
14	проведение экспертизы: ул. Кропоткина, 10 ШГРП №546 Дог. 7537 от 24.04.2017	146	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов безналичная	-	-
15	проектная документация: ул. Барикадная/Ставского, Дог. 5523 от 24.04.2017	224	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов безналичная	-	-
16	проектная документация: ликвидация г/п ул. Горсоветская, ШГРП 62 Дог. 5579 от 24.04.2017	233	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов безналичная	-	-
17	проектная документация: техперевооружение ГРП, ул. Облиевская, 49 Дог. 5687 от 24.04.2017	380	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов безналичная	-	-
18	проектная документация: ликвидация г/п ул. Мечникова, 23г	432	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-

«Аудит-новые технологии»

	Дог. 5674 от 24.04.2017			Форма расчетов безналичная		
19	проектная документация: техперевооружение ШГРП, ул. Мечникова, 35	235	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 5681 от 24.04.2017			Форма расчетов безналичная		
20	проектная документация: ликвидация г/п , ул. Пулковская, 18г	216	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 5668 от 24.04.2017			Форма расчетов безналичная		
21	проектная документация: ликвидация г/п , пер. Крымский, 26	235	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог.5573 от 24.04.2017			Форма расчетов безналичная		
22	проектная документация: ликвидация г/п , пер. Поворотный, 7г	235	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 5670 от 24.04.2017			Форма расчетов безналичная		
23	проектная документация: ликвидация г/п , ул. Горсоветская, 4г	235	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 5665 от 24.04.2017			Форма расчетов безналичная		
24	проектная документация: техперевооружение ШГРП, ул. Гаккеля, 3	158	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 5688 от 24.04.2017			Форма расчетов безналичная		
25	рабочая документация: техперевооружение г/п ул. Троллейбусная, 2	363	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 5566 от 24.04.2017			Форма расчетов безналичная		
26	инженерно-геодезические изыскания, ул. Троллейбусная, 2	363	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-

«Аудит-Новые технологии» 76

	Дог. 9423 от 24.04.2017			Форма расчетов безналичная		
27	рабочая документация: техперевооружение г/п ул. Троллейбусная, 2	410	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 9420 от 24.07.2017			Форма расчетов безналичная		
28	рабочая документация: техперевооружение г/п ул. Мясникова	154	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 5570 от 24.04.2017			Форма расчетов безналичная		
29	газификация объекта: ул. Вавилова, 49	121	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 9158 от 05.05.2017			Форма расчетов безналичная		
30	газификация объекта: пер. Соборный, 98	92	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 5519 от 24.04.2017			Форма расчетов безналичная		
31	газификация объекта: ул. Волоколамская, 3/1	110	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 9174 от 04.05.2017			Форма расчетов безналичная		
32	газификация объекта: ул. Полторацкого, 109А	50	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 9362 от 05.05.2017			Форма расчетов безналичная		
33	газификация объекта: ул. Солидарности, 203	41	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 10918 от 17.05.2017			Форма расчетов безналичная		
34	СМР по выносу г/п, ул. Солидарности. 203	150	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 17988/51 от 14.07.2017			Форма расчетов безналичная		
35	аренда движимого имущества	5 637	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 393/17 от 13.07.2017			Форма расчетов безналичная		

36	разработка рабочей документации по переносу г/п по ул. Дранко, 44	87	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 24317 от 02.08.2017			Форма расчетов безналичная		
37	разработка рабочей документации тех. перевооружение г/п по пер. Халтуринский, 2-4	142	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 24043 от 01.08.2017			Форма расчетов безналичная		
38	т/о газопроводов, пер. Доломановский, 31	3	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 29251 от 01.04.2017			Форма расчетов безналичная		
39	СМР на объектах тех. перевооружения сети газораспределения (15 объектов)	24 182	-6 490	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг	-	-
	Дог. 23059 от 18.08.2017			Форма расчетов безналичная		
40	Обучение	199	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 02-2016 от 11.01.2016			Форма расчетов безналичная		
41	услуги управляющей организации	596	-50	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг	-	-
	Дог. 06/09 от 01.01.2009			Форма расчетов безналичная	-	-
42	услуги по прекращению подачи газа Абонентам	91	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 124 от 01.01.2017			Форма расчетов безналичная	-	-
43	Договора на комплекс работ по постановлению №1314	9 694	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	-	-	-	Форма расчетов безналичная	-	-

«Аудит-Новые технологии» 78

44	комплексная газификация: ул. Станиславского	724	-724	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг	-	-
	Дог. 36334 от 11.09.2017			Форма расчетов безналичная	-	-
45	СМР: техническое перевооружение станций ЭХЗ (26 штук)	1 179	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 82 от 24.10.2017			Форма расчетов безналичная	-	-
46	СМР: комплексная газификация ул. Сержантова, 9/27	71	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Дог. 31552 от 21.08.2017			Форма расчетов безналичная		
47	контроль защиты подземных г/п: Министерство общего проф. Образования	1	-1	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг	-	-
	Дог. 45036 от 01.04.2017			Форма расчетов безналичная	-	-
48	контроль защиты подземных г/п: Детский сад № 211	1	-1	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг	-	-
	Дог. 45070 от 01.04.2017			Форма расчетов безналичная	-	-
49	Мебель	3 018	-3 018	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг	-	-
	Дог. 981/17 от 18.12.2017			Форма расчетов безналичная	-	-
50	конвектор газовый	13	-13	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг	-	-
	-			Форма расчетов безналичная	-	-
Дивиденды						

«Аудит-новые технологии» 79

51	Дивиденды выплаченные	1 861	-	Дивиденды начислены и выплачены	-	-
АО «Газпром газораспределение»						
Покупка						
52	за предоставление прав на использование программного обеспечения	83	-7	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг	-	-
	Договор № Упр.8-033/14 от 26.12.2014г			Форма расчетов безналичная		
53	услуги по обслуживанию АСДОБ	12	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Договор № 11/17-183 от 20.10.2011г.			Форма расчетов безналичная		
54	услуги по сопровождению программы ЭВМ.	41	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Договор № Упр6-280/15 от 01.06.2015г.			Форма расчетов безналичная		
55	Дивиденды выплаченные	12 261	-	Дивиденды начислены и выплачены	-	-
Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону						
Дивиденды						
56	Дивиденды выплаченные	9 767	-	Дивиденды начислены и выплачены	-	-
АО «АБ «Россия»						
Покупка						
57	Проценты по депозиту	1 825	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Депозитный договор № 19-1-2/01-12/17			Форма расчетов безналичная		

58	Проценты по депозиту	2 515	-	Услуги предоставлены и оплачены	-	-
	Депозитный договор № 19-1-2/01-32/16			Форма расчетов безналичная		
ООО «Газпром межрегионгаз»						
Финансовые вложения						
59	Договор займа№ 6-652/17 от 22.05.2017	93 978	78 167	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов безналичная	-	-
	Предоставление Заемщику денежных средств на пополнение оборотных средств			Форма расчетов безналичная		

.Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Таблица 3.21. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2017 г.	за 2016 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	4 284	12 504
1.1	краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	3 799	12 019
	- оплата труда;	1 619	6 347
	- отпускные;	172	862
	- премии;	1 358	4 194
	- материальная помощь к отпуску;	586	586
	- выплаты членам совета директоров;	15	30
	- прочие выплаты	49	-
1.2	долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	485	485
	- перечисление в негосударственный пенсионный фонд;	485	485
	- страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
2	Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и по страховым взносам	1 102	3 357

Состав отраженного в пояснении основного управленческого персонала в 2016 г. и 2017 г.:

Генеральный директор УО ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»,
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,
Главный бухгалтер.

5.1.3.Информация о бенефициарных владельцах

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев - бенефициарный владелец АО «Ростовгоргаз» не выявлен в связи со следующими обстоятельствами.

Акционерами АО «Ростовгоргаз» являются:
АО «Газпром газораспределение» (доля 48,0796%);
Департамент имущественно-земельных отношений г.Ростова-на-Дону (доля 38,299%);
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (доля 7,2987%);
Физические лица 119 человек (доля составляет 6,3226%);

Исходя из доля участия акционеров в капитале АО «Ростовгоргаз» установлено, что физические лица 119 человек доля каждого из которых в капитале не превышает 5%, Департамент имущественно-земельных отношений г.Ростова-на-Дону входит в структуру Администрации г.Ростова-на-Дону и является органом муниципальной власти.

Акционерами ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» являются:

- ООО «Газпром газораспределение» (доля 74,999 %);
- Физические и юридические лица с долей каждого менее 5 %.

Акционерами АО «Газпром газораспределение» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз» (доля 99,903 %);
- ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» (доля - 0,097 %).

Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром».

82

Единственным участником ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» является ПАО «Газпром».

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее – «Закон № 115-ФЗ») на ПАО «Газпром» не распространяется обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Закона № 115-ФЗ.

ПАО «Газпром» как эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, в частности, путем размещения на сайте www.gazprom.ru ежеквартальных отчетов.

5.1.4.События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2017 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.

5.1.5.Налоги и страховые взносы

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 2017 год в бюджеты всех уровней начислено и уплачено налогов, в том числе:

«Аудит-новые технологии» 83

Таблица 3.22. Налоги и страховые взносы

тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода	2017г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
НДС	(21 269)	(21 957)	47 700	4 474
Прибыль	(1 394)	(1 772)	4 836	1 670
Налог на имущество	(5 793)	(24 498)	24 357	(5 934)
НДФЛ	12	(13 353)	13 353	12
Госпошлина	-	(1 182)	1 327	145
Земельный налог	(540)	(1 539)	1 746	(333)
Транспортный налог	(84)	(334)	332	(86)
Плата за негативное воздействие на загрязняющую среду	631	(63)	683	1 377
Итого	(28 437)	(64 572)	94 334	1 325
Страховые взносы	1	(35 440)	35 442	3
Пени	-	(30)	30	-
Итого	(28 436)	(100 042)	129 806	1 328

5.1.6.Информация по сегментам

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

5.1.7.Информация по прекращаемой деятельности

Существенное влияние на финансовое состояние, на результаты деятельности Общества оказало принятое решение Совета директоров (Протокол №5 от 27.12.2016г.) об утверждении и введении в действие с 01.04.2017г. новой организационной структуры АО «Ростовгоргаз». Согласно новой организационной структуре численность работников по штатному расписанию должна составить 4 человека, в т.ч. руководители, специалисты и служащие - 4 человека.

В связи с указанными обстоятельствами, было произведено сокращение численности работников структурных подразделений АО «Ростовгоргаз» с 01.04.2017г., которые уволены в порядке перевода другому работодателю 844 работника и сокращено 38 работников.

В связи с вышеуказанными обстоятельствами в отчетном периоде с 01.04.2017 года у Общества прекращены следующие виды деятельности:

- техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и текущий ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования котельных по заключенным договорам и др.);
- выполнение проектно-конструкторской документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов;
- выполнение строительно-монтажных работ;
- 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.

Принятие новой организационной структуры вызвано прекращением АО «Ростовгоргаз» с 1 апреля 2017 года деятельности по технической эксплуатации принадлежащих ему объектов газораспределения, а также других основных видов деятельности, которые указаны в составе показателя «Выручка» (код строки 2110) Отчета о финансовых результатах, кроме сдачи объектов газораспределения в аренду, учитываемого в показателе «Выручка от реализации в том числе аренда систем газоснабжения» (код строки 2110.1) и другого имущества сдаваемого в аренду, учитываемого в показателе «Прочая аренда» (код строки 2110.11).

Сумма доходов, расходов, прибылей и убытков до налогообложения, а также сумма начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращенной деятельности отражены в таблице:

«Аудит-новые технологии»

тыс. руб.

Наименование показателя	Всего по Обществу		Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность	
	за 2017 г.	за 2016 г.	за 2017 г.	за 2016 г.	за 2017 г.	за 2016 г.
Выручка	302 934	790 690	148 623	106 550	154 311	684 140
Себестоимость	(276 725)	(640 888)	(125 428)	(68 421)	(151 297)	(572 467)
Валовая прибыль	**26 209**	**149 802**	**23 195**	**38 129**	**3 014**	**111 673**
Коммерческие расходы	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)
Управленческие расходы	(30 299)	(103 643)	(13 734)	(11 069)	(16 565)	(92 574)
Прибыль (убыток от продаж)	**(4 090)**	**46 159**	**9 461**	**27 060**	**(13 551)**	**19 099**
Проценты к получению	8 948	29 634	8 948	29 634	-	-
Прочие доходы	21 700	107 918	21 700	107 918	-	-
Прочие расходы	(8 824)	(12 608)	(8 824)	(12 608)	-	-
Прибыль до налогообложения	**17 734**	**171 103**	**31 285**	**152 004**	**(13 551)**	**19 099**
Текущий налог на прибыль	(1 197)	(34 744)	(1 197)	(30 872)	(-)	(3 872)
Изменение ОНО	5 506	(4 828)	5 506	(4 828)		
Изменение ОНА	(4 587)	989	(4 587)	989		
Прочее	(329)	(115)	-	-	(329)	(115)
Чистая прибыль (убыток)	**17 127**	**132 405**	**31 007**	**117 293**	**(13 880)**	**15 112**

Движение денежных средств по прекращаемой деятельности отражено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Всего по Обществу		Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность	
		за 2017г.	за 2016 г.	за 2017 г.	за 2016 г.	за 2017 г.	за 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления – всего	**4110**	**259930**	**937975**	**112088**	**210110**	**147842**	**727865**
в том числе							
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	146233	708858	18768	97119	127465	611739
Арендные платежи	4112	90336	106013	90336	106013	-	-
прочие поступления	4114-4119	23361	123104	2984	6978	20377	116126
Платежи – всего	**4120**	**(346387)**	**(756600)**	**(95576)**	**(79189)**	**(250811)**	**(677411)**
в том числе:							
поставщикам (подрядчикам) за товары, сырье, материалы, работы, услуги	4121	(67038)	(217857)	(30911)	(54312)	(36127)	(163545)
в связи с оплатой труда работников	4122	(143527)	(464680)	(2038)	(6413)	(141489)	(458267)
налога на прибыль	4124	(4594)	(31591)	(2118)	(7876)	(2476)	(23715)
Авансы выданные	4127	(899)	(3576)	(414)	(891)	(485)	(2685)
Прочие платежи:	4129	(130329)	(38896)	(60095)	(9697)	(70234)	(29199)
В т.ч. косвенные налоги по текущей деятельности	4129.2	(22726)	(4724)	(10479)	(1178)	(12247)	(3546)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(86457)**	**181375**	**16512**	**130921**	**(102969)**	**50454**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности							
Поступления всего	**4210**	**1144**	**518**	**1144**	**518**	-	-
в том числе:							
от продажи внеоборотных активов	4211	548	231	548	231	-	-
от продажи акций других	4212	-	-	-	-	-	-

Аудит-Новые технологии

организаций							
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг(прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	596	287	596	287	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-	-	-	-	-
Платежи всего	**4220**	**(64981)**	**(149967)**	**(64981)**	**(149967)**	-	-
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию объектов внеоборотных активов (кроме финвложений)	4221	(64981)	(135919)	(64981)	(135919)	-	-
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-	-	-	-	-
В связи с приобретением долговых ценных бумаг(прав требования к другим лицам),предоставление займов другим лицам	4223	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	4225	-	(14048)		(14048)		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(63837)**	**(149449)**	**(63837)**	**(149449)**	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
Поступления всего	4310	-	-	-	-	-	-
Платежи всего	4320	(25070)	(41174)	(25070)	(41174)	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(25070)**	**(41174)**	**(25070)**	**(41174)**	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**1118**	**176482**	**8981**	**(13400)**	**(7863)**	**189882**

Решение совета директоров в общеустановленном порядке было доведено до сведения работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности.

Прекращение деятельности осуществлено путем прекращения в установленном законодательством порядке обязательств, относящихся к прекращаемым видам деятельности, а также путем отказа от их продолжения.

АО «Ростовгоргаз» были расторгнуты договора по основной деятельности, кроме сдачи объектов газораспределения, объектов недвижимости и прочего имущества в аренду. По договорам на выполнение работ и оказание услуг по прочей деятельности были заключены соглашения об изменении стороны в договоре на исполнителя (подрядчика) - ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону».

Затраты по увольнению и переводу работников по прекращаемой деятельности произведены в первом квартале 2017 года.

Численность работников сократилась с 935 чел. на 31.12.2016г. до 20 чел. на 01.04.2017г.

В связи с частичным прекращением деятельности Обществом реализованы материальные запасы.

Срок завершения прекращения деятельности - I квартал 2017 г.

5.1.8.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.

Исполняющий обязанности
исполнительного директора — Исаев А.В.

31 января 2018г.