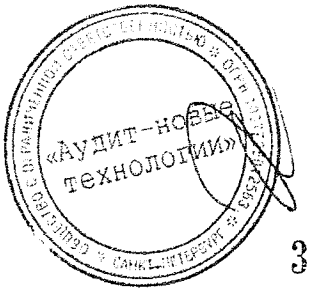
АО «РОСТОВГОРГАЗ»

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 год
П-2



Оглавление

1. Общие сведения 4

1.1. Общая информация 4

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

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета 10

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности 10

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности 10

2.3. Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств 10

2.4. Нематериальные активы 11

2.5. Основные средства 11

2.6. Финансовые вложения 12

2.7. Материально-производственные запасы 14

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 15

2.9. Расходы по обычным видам деятельности 15

2.10. Расходы будущих периодов 16

2.11. Дебиторская задолженность 16

2.12. Капитал 16

2.13. Учет кредитов и займов 17

2.14. Доходы по обычным видам деятельности 17

2.15. Изменение учетной политики 17

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности 18

3.1. Бухгалтерский баланс 18

3.1.1. Нематериальные активы 18

3.1.2. Основные средства 18

3.1.3. Прочие внеоборотные активы 18

3.1.5. Запасы 19

3.1.7. Дебиторская задолженность 19

3.1.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 20

3.1.9. Прочие оборотные активы 23

3.1.10. Капитал 24

3.1.11. Кредиторская задолженность 24

3.1.12. Прочие обязательства 25

3.1.13. Доходы будущих периодов 25

3.1.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 26

3.2. Отчет о финансовых результатах 27

3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности 27

3.2.2. Расходы от обычных видов деятельности 27

33

3.2.3. Прочие доходы 29
3.2.4. Прочие расходы 29
3.2.5. Налог на прибыль 30
3.2.6. Совокупный финансовый результат периода 31
3.2.7. Чистая прибыль к распределению 31
3.2.8. Прибыль на акцию 32
4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности 34
5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества 35
5.1.1. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств) 35
5.1.2. Информация об операциях со связанными сторонами 35
5.1.3. События после отчетной даты 39
5.1.4. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды 39
5.1.5 ..... Информация по сегментам 40
5.1.6 ..... Информация по прекращаемой деятельности 40
5.1.7 ..... Риски хозяйственной деятельности 40



1. Общие сведения

1.1. Общая информация

1.2. Юридический адрес 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), принят устав в новой редакции (государственный регистрационный номер 2156196250109 от 23.06.2015 г.).

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2015 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 2015г. 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: Закрытое акционерное общество «Специальный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности»

Сокращенное название: ЗАО «СР-ДРАГа»

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

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

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

Лицензия:

Номер лицензии: 10-000-1-00291

Дата выдачи: 26.12.2003

Срок действия: не установлен

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

Аудитор Общества:

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

Сокращенное наименование: ООО «Аудит – новые технологии»;

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

Почтовый адрес: Российская Федерация, 117420, г.Москва, а/я 23

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

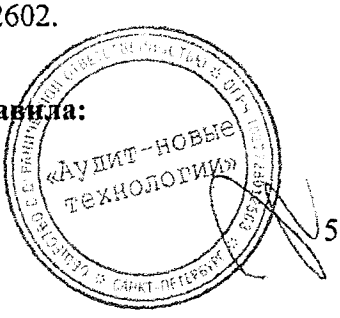
Адрес электронной почты: info@msk.audit-nt.ru

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2015 году - 917 человек.



5

- в 2014 году - 941 человек.
- в 2013 году – 939 человек

Основные виды деятельности общества в 2015 году:

- сдача в аренду газовых сетей города Ростова-на-Дону;
- 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

- **«Газораспределительная система. Проектирование»,** Свидетельство № ГСП-04-023 рег.№ в государственном реестре СРО СРО-П-082-14122009, о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;
- **«Газораспределительная система Строительство»,** Свидетельство № ГСС-05-021-03082009 рег.№ в государственном реестре СРО СРО-С-048-12102009, вид деятельности: о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;
- **«Горная и промышленная энергоэффективность»,** Свидетельство № 097-ГПЭ-12 рег.№ в государственном реестре СРО СРО-Э-026, вид деятельности: о праве проводить энергетическое обследование с правом выдачи энергетического паспорта, срок действия до 15.07.2015г.

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

- Лицензия № ВП-29-001577, вид деятельности: эксплуатация взрывоопасных производственных объектов, срок действия до 11.03.2016;
- Лицензия № 61.РЦ.13.002.Л.00060.05.06, вид деятельности: деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) – эксплуатация, хранение аппаратов рентгеновских переносных для рентгеновской дефектоскопии, средств радиационной защиты, срок действия до 26.05.2016;
- 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;

«Аудит-новые технологии»

- Свидетельство Рег. Серия 311 №00174, вид деятельности: на право ведения аварийно-спасательных работ в чрезвычайных ситуациях, срок действия до 25.12.2016г.;
- Свидетельство об аттестации № 80А080270, вид деятельности: аттестация лаборатории неразрушающего контроля, срок действия 27.06.2017г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-02228, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 09.07.2015г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-02229, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 09.07.2015г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-02230, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 09.07.2015г.
- Свидетельство № АЦСО-17-02281, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 05.09.2015г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02431, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 23.05.2016г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02433, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 23.05.2016г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02434, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 23.05.2016г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02435, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 23.05.2016г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02436, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 23.05.2016г.
- Свидетельство № АЦСО-04-02439, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 03.06.2016г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-03423, вид деятельности: О готовности организации-заявителя к использованию аттестованной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, срок действия 06.08.2017г.
- Свидетельство № АЦСТ-4-03424, вид деятельности: О готовности организации-заявителя к использованию аттестованной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03, срок действия 06.08.2017г.
- 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.
- Свидетельство № АЦСО-04-03192, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 20.07.2018г.
- Свидетельство № АЦСО-04-03193, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 20.07.2018г.

«АУДИТ-НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»

7

- Свидетельство № АЦСО-04-03194, вид деятельности: Об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03, срок действия 20.07.2018г.

Полномочия единоличного исполнительного органа АО «Ростовгоргаз» переданы по договору управляющей организации ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (договор от 01.01.09 № 06/09). В соответствии с решением Совета директоров от 21.04.2014г. № 13 генеральным директором ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» на срок с 16.05.2014г. по 15.05.2017г. назначен Узденов А.М.

Исполнительный директор Общества – Джиоев А.А.

Главный бухгалтер Общества - Петухова И.В.

Структура акционерного капитала Общества:

№ п/п	Акционеры	Количество акций (шт.)	Доля участия в уставном капитале, %
1	ОАО «АБ «Россия»	15 076	48,09
2	Департамент имущественно- земельных отношений г.Ростова-на-Дону	12 006	38,30
3	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	2 288	7,30
4	НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	452	1,44
5	Физические лица (115 человек)	1 526	4,87

В Совет директоров Общества входят следующие лица:

Согласно протоколу Общего собрания акционеров № 2 от 11 ноября 2014г. в состав СД входили:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Исаков Н.В.	Заместитель генерального директора по работе с органами власти и регионами ООО «Газпром межрегионгаз»
2	Троянов А.И. (Председатель Совета директоров)	Начальник Управления по работе с органами власти и регионами ООО «Газпром межрегионгаз»
3	Узденов А.М.	Генеральный директор ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»; Генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»
4	Шокот А.И.	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»

5	Синюкова Н.А.	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
6	Елецкий А.С.	Начальник группы по работе с дочерними и зависимыми обществами отдела Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
7	Джиоев А.А.	Исполнительный директор АО «Ростовгоргаз», Исполняющий обязаности первого заместителя генерального директора ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону».

Согласно протоколу Общего собрания акционеров №1 от 4 июня 2015г. 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	Узденов А.М.	Генеральный директор ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»; Генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»
3	Шкареда В.Б.	Заместитель генерального директора по общим вопросам ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
4	Голохвастов М.А.	Заместитель генерального директора- главный инженер ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
5	Джиоев А.А.	Исполнительный директор АО «Ростовгоргаз», Исполняющий обязанности первого заместителя генерального директора ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону».
6	Раздорский С.А.	Заместитель главы Администрации города Ростова-на-Дону (по вопросам экономике)
7	Тамбиев А.В.	Директор Департамента имущественно- земельных отношений города Ростова-на-Дону

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

- Востриков С.А. – председатель комиссии
- Токарева Е.Б. – член ревизионной комиссии
- Кечеджиева Т.В. – член ревизионной комиссии



2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2015 год, утвержденной приказом от 31 декабря 2014 год № 290-ОД, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных и правовых актов.

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

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

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

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

К существенным относятся показатели, которые:

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

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

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

2.3. Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

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

«Аудит-новые технологии»

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	от 2 до 50 лет	от года до 20 лет

оборудование		
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 конец проверяемого периода проведена экспертная оценка текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемых ранее основных средств. Существенных отклонений не установлено.

2.6. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

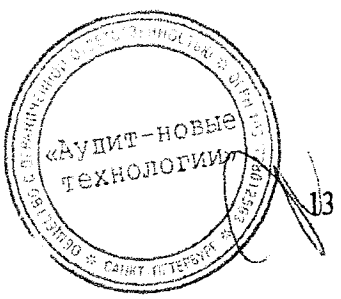
Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества. При этом комиссия определяет расчетную стоимость финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости на основании данных анализа отчетности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

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

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

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

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



2.7. Материально-производственные запасы

Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе МПЗ.

Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке:

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

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

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Оценка материалов, включая активы, принятые к учету начиная с 01.01.2008 г. и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 000 рублей (включительно) за единицу, а с 01.01.2012г. не более 40 000 рублей (включительно) (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

При этом материалы и объекты со стоимостью до 40 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

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

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

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

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

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



2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

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

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

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

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

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

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

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

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

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

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

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

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

«Аудит-новые технологии»

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 2015г. 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.

«Аудит-новые технологии»

На отчетную дату резервный капитал сформирован полностью.

2.13. Учет кредитов и займов

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

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

2.14. Доходы по обычным видам деятельности

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

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

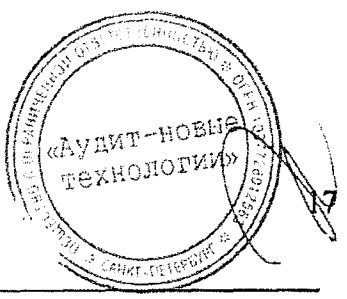
Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

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

2.15. Изменение учетной политики

Существенных изменений в учетную политику 2015г. не производилось.

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



3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации 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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
земельные участки	115011	3 429	3 389	3 389
многолетние насаждения	115017	767	767	767
Итого неамортизируемое имущество		4 196	4 156	4 156

3.1.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие активы.

«Аудит-новые технологии»

Таблица 3.1. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1.	Программное обеспечение, переданное Обществу в пользование	119021	974	1 396	3 027
2	Схема газораспределительной сети высокого и среднего давления г. Ростова-на-Дону	119021	781	1 157	1 532
3.	Свидетельство об аттестации лаборатории	119021	33	56	-
4.	Лицензии	119021	488	1 007	637
	Итого:	***1190***	***2 276***	***3 616***	***5 196***

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. Финансовые вложения

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

Резерв под обеспечение финансовых вложений Обществом не создавался.

3.1.6. Дебиторская задолженность

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

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

Крупнейшими дебиторами Общества являются:

- ООО «Русский национальный Банк» - 9 703 тыс. руб.
- ООО «Аякс» - 1 862 тыс. руб.
- ООО «Спецстрой» - 726 тыс.руб.
- ООО «Завод по изоляции труб» - 576 тыс. руб.

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

«Аудит-новые технологии»

Таблица 3.2. Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1.	Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев	12301	-	-	-
2.	Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев	12302	64 338	89 863	18 595
2.1.	прочая, в т.ч.	123028	32 892	7 816	10 533
2.1.1	- задолженность перед бюджетом по налогам		17 858	3	1 266
2.1.2	- проценты по депозитным счетам		9 703	2 961	5 971
2.1.3	- задолженность перед внебюджетными фондами		-	2	2
2.1.4	- расчеты с персоналом		31	28	28
2.1.5	- прочие		5 300	4 822	3 266

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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1.	Денежные средства на расчетных счетах	12501	8 900	4 716	21 329
2.	Краткосрочные банковские депозиты, открытые для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода.	12505	175 000	130 000	175 000
3.	Прочие денежные средства	12506	1 830	2 817	1 019
	в т,ч. денежные средства в пути		786	2 053	258
	денежные средства в кассе		1 044	764	761
	Итого		**185 730**	**137 533**	**197 348**

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	2015г.	2014г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления(стр.4119), в т.ч.	**26 107**	**37 989**
проценты от размещения временно свободных денежныхсредств(стр. 4119.1.2)	17 589	22 488
страховое возмещение(стр. 4119.1.2)	452	236
поступление ранее спис. дебит. зад-сти(стр. 4119.1.2)	22	39
проценты за пользование чужими деньгами(стр. 4119 12)	10	16
возмещение судебных расходов(стр. 4119.1.2)	70	76
ошибочно зачисленные суммы(стр. 4119.1.2)	8	9
возмещение затрат на приобретение спецодежды(стр. 4119.1.2)	1 800	-
прочее(стр. 4119.1.2)	41	157
косвенный налог(стр. 4119.2)	6 115	4 046
возврат налога на прибыль(стр. 4119.3)	-	10 922
прочие платежи всего(строка4129), в т.ч.	**(30 858)**	**(29 804)**
налоги и сборы, кроме налога на прибыль(стр.4129 1)	(25 838)	(24 221)
косвенный налог(стр. 4129 2)	-	-
выплаты по договорам комиссии(стр. 4129 3)	-	-
социально-культурные мероприятия (стр.4129 52)	(1 590)	(1 628)
услуги банка(стр.4129 52)	(2 567)	(3 017)
выплаты на благотворительность(стр.4129 52)	(50)	(350)
материальная помощь неработающим пенсионерам(стр.4129 52)	(67)	(89)
возмещение материального ущерба, штрафы(стр.4129 52)	(729)	(485)
прочее(стр.4129 52)	(17)	(14)

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

Таблица 3.5. Денежные выплаты работникам, и от имени работников

тыс.руб.

«Аудит-новые технологии»

Наименование показателя	2015г.	2014г.
Платежи в связи с оплатой труда работников (стр.4122)	**(445 648)**	**(431 160)**
Денежные выплаты работникам	(289 279)	(285 612)
Расчеты по страховым взносам	(105 608)	(97 943)
Денежные выплаты от имени работников, в т.ч.	-	-
Суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет	(42 819)	(42 034)
Суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам	(1 992)	(2 488)
Суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам	(5 950)	(3 083)

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.
	код	Наименование			
Отчетный период					
	Поступления				
	4111	От продажи продукции, товаров, работ,услуг	707 845	599 869	107 976
	4112	от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	144 253	122 248	22 005
	4115	авансы полученные	88 773	75 231	13 542
	4211	От продажи внеоборотных активов	2 429	2 058	370
	Итого поступления		**x**	**x**	**143 893**
	Платежи				
	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(206 433)	(180 985)	(25 448)
	4127	авансы выданные поставщикам и подрядчикам	(3 395)	(2 913)	(482)
	4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(56 323)	(48 026)	(8 297)
	4225	авансы выданные	(1 774)	(1 503)	(271)
		НДС уплаченный	-	-	(103 280)
	Итого платежи		**x**	**x**	**(137 778)**

«Аудит новые технологии»

Период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду					
	Поступления				
	4111	От продажи продукции, товаров, работ,услуг	764 867	648 192	116 674
	4112	От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	77 668	65 821	11 847
	4115	авансы полученные	104 337	88 421	15 916
	4211	От продажи внеоборотных активов	184	156	28
	Итого поступления		x	x	144 465
	Платежи				
	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(175 667)	(167 046)	(8 621)
	4127	авансы выданные поставщикам и подрядчикам	(4 963)	(4 271)	(692)
	4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(186 825)	(158 951)	(27 874)
	4225	Авансы выданные	(75 358)	(63 863)	(11 495)
		НДС уплаченный	-	-	(91 737)
	Итого платежи		x	x	(140 419)
	Результат представлен по строке отчета:				
	4119 2	за 2015год	-	-	6 115
	4119 2	за 2014год	-	-	4 046

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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1.	Платежи за предоставление права на результаты интеллектуальной деятельности	12601	909	315	244
2.	Налоги, подлежащие вычету	12603	13 542	15 916	13 339
3.	Недостачи и потери материальных ценностей до установления виновных лиц	12604	10	10	100
4.	Прочие	12605	27	9	10
	Итого	1260	14 488	16 250	13 693

«Аудит-новые технологии»

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 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 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 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.	2014	32137	-	-	-	-	91
2.	2015	33137	-	-	-	-	63

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 – 50 853 тыс. руб.;
- ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» - 34 716 тыс. руб.;
- ОАО «РостовАвтоДорСтрой» - 6 349 тыс. руб.;
- ООО «Спутник» - 740 тыс. руб.
- ДНТ «Донское» – 735 тыс. руб.;
- ООО «СК 10 ГПЗ» 931 тыс. руб.

«Аудит - новые технологии»

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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	прочая, в т.ч.	15210	35 086	10 871	1 520
1.1	- расчеты с персоналом по прочим операциям	152101	199	2	6
1.2	- расчеты по претензиям	152102	4	7	-
1.3	- депонированные суммы	152103	154	145	427
1.5	- ошибочно зачисленные денежные средства	152104	13	19	233
1.6	- расчеты с принципалом	152105	34 716	10 698	806
1.7	- расчеты по имущественному и личному страхованию	152106	-	-	48

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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1.	Прочие обязательства (прочие краткосрочные обязательства)	1550	-	4 513	-
2.	в т.ч.		-	-	-
3.	налоги, подлежащие восстановлению	15501	-	4 513	-

3.1.12. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены следующие пассивы.

«Аудит-новые технологии»

Таблица 3.12. Доходы будущих периодов

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1.	Безвозмездное поступление основных средств	15301	457	476	495
2.	Финансирование предупредительных законодательством мероприятий сокращению травматизма	15302	-	54	358
	Итого	1530	457	530	853

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 оценочных обязательств – 29 432 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 31.12.2015г. 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 – 29 432 тыс. руб. оценочное обязательство по резерву отпускных, (в т.ч. в составе управленческих расходов – 3 994 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 2015 г.	за 2014 г.
1.	Текущий ремонт	9 030	8 591
2.	Капитальный ремонт	36 168	20 891
3.	Расходы на страхование	3 234	3 001
4.	Аренда земли	62	316
5.	Услуги охраны	11 992	10 362
6.	Услуги связи	2 405	2 399
7.	Оформление в собственность объектов основных средств	2 275	2 085
8.	Строительно-монтажные работы	13 168	8 874
9.	Проектно-изыскательские работы	5 968	1 730
10.	Информационно-вычислительные работы	1 218	1 157
11.	Налог на имущество	22 011	19 744
12.	Прочие налоги	3 674	2 979
13.	Услуги по техническому обслуживанию сетей	949	926
14.	Диагностирование газораспределительных сетей	7 574	3 028

15.	Аудиторские услуги	875	778
16.	Консультационные услуги	340	355
17.	Поверка приборов	1 604	1 507
18.	Услуги на природоохранную деятельность	119	156
19.	Услуги на пожарную безопасность	545	371
20.	Представительские расходы	592	414
21.	Командировочные расходы	512	253
22.	Охрана труда	2 038	2 434
23.	Подготовка кадров	643	355
24.	Канцелярские расходы	669	453
25.	Расходы на приобретение периодических изданий	203	175
26.	Лицензии	2 779	3 219
27.	Расходы на участие в СРО	815	735
28.	Прочие	8 713	8 482
	Итого:	140 175	105 770

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 2015 г.	за 2014 г.
1.	Материальные затраты	5 608	5 187
2.	Затраты на оплату труда, в том числе отчисления во внебюджетные фонды	75 799	73 559
	в т.ч. формирование резервов	3 994	3 787
3.	Амортизация основных средств	1 744	2 217
4.	Услуги связи	1 674	1 859
5.	Расходы на страхование	1 846	1 777
6.	Услуги охраны	3 213	3 273
7.	Информационно- вычислительные услуги	1 013	949
8.	Командировочные расходы	446	154
9.	Подготовка кадров	511	285
10.	Налоги	1 234	1 507

«Аудит-новые технологии»

28

11.	Аудиторские услуги	875	778
12.	Расходы на ПО и лицензии	2 297	2 678
13.	Консультационные услуги	340	355
14.	Прочие	4 947	4 342
	Итого	101 547	98 920

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 2015 г.	за 2014 г.
1.	Оплата ранее списанной дебиторской задолженности.	22	35
2.	Выручка от реализации материалов	37	35
4.	Проценты за пользование чужими деньгами	16	11
5.	Возмещение затрат по обучению	7	18
6.	Восстановление амортизации по безвозмездно переданным основным средствам	19	20
	Итого	101	119

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 2015г.	за 2014г.
1.	Услуги регистратора	149	113
2.	Агентские услуги по проведению торгов	208	49
4.	Ремонт транспортных средств по страховому случаю	3	5
5.	Списание неликвидов	-	612
6.	Фактическая стоимость реализации материалов	38	34
7.	Информационные услуги	305	-
8.	Поздравительный адрес	43	117
9.	Благоустройство территории	-	94
10.	Приобретение цветов, озеленение территории	260	116
11.	Благотворительная помощь	51	350
12.	Возмещение ущерба по решению суда	166	100

«Аудит-новые технологии»

№ п/п	Наименование	за 2015г.	за 2014г.
13.	Списание дебиторской задолженности	22	-
14.	Изготовление технических и кадастровых паспортов	117	-
15.	Расходы прошлых лет	(248)	228
16.	Прочие расходы	138	140
	Итого	1 252	1 958

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 2015 г. следующие показатели:

Таблица 3.17. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2015 г.	за 2014 г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	127 392	129 205
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	25 478	25 842
3	2421	Постоянные налоговые обязательства: (стр.4х20%)	4 328	4 994
4		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	21 642	24 970
4.1		Амортизация	14 854	15 995
4.2		Не принимаемые прочие расходы	5 729	7 882
4.3		Сверхнормативные расходы	9	17
4.4		Расходы прошлых лет	(389)	(260)
4.5		Резерв по сомнительным долгам	328	29
4.6		Договора подряда	400	1 307
4.7		Сверхлимитное размещение отходов	711	-
5	2421	Постоянные налоговые активы: (стр.6х20%)	156	269
6		Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	780	1 343
6.1		Амортизация	19	19
6.2		Доходы прошлых лет, по которым сдана уточненная налоговая декларация по налогу	749	1 314

«Аудит-новые технологии»

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2015 г.	за 2014 г.
		на прибыль за период, в котором была занижена налоговая база.		
6.3		Восстановление резерва по сомнительным долгам	12	10
7	2450	Отложенные налоговые активы (стр.8х20%)	727	461
8		Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	3 633	2 305
8.1		Амортизация	1 689	1 838
8.2		Страхование	45	25
8.3		Оценочное обязательство по оплате отпускных	1 899	442
9	2430	Отложенные налоговые обязательства (стр.10х20%)	4 297	3 864
10		Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	21 487	19 319
10.1		Амортизация	21 379	19 516
10.2		Материалы	108	(197)
11		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6+стр.8-стр.10)	130 400	135 818
12	2410	Текущий налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5+стр.7-стр.9)	26 080	27 164

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 31.12.2014	98 153
2. Направления использования прибыли в 2014 году: всего:	98 153
2.1 Прибыль, направленная на капитальные вложения в 2015 году: Справочно: объем вложений Общества в 2014 году составил – 120 658 тыс. руб., в том числе собственных – 70 302 тыс. руб. привлеченных – 0 тыс. руб. для 50 356 тыс. руб. источником являлись амортизационные отчисления	78 477
2.2 Расходы из прибыли, всего:	19 676
в т.ч. - дивиденды	19 676
3. Чистая прибыль 2015 года	97 472
4. Всего прибыль к распределению на 01.01.2016 год (стр. 1 – стр. 2 + стр. 3)	97 472

В 2015 году решением акционеров протокол №1 от «08» июня 2015 г. распределена часть чистой прибыли 2013 года на выплату дивидендов по акциям в сумме 19 676 тыс. руб.

3.2.8. Прибыль на акцию

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

Таблица 3.19. Показатели прибыли (убытка) на акцию

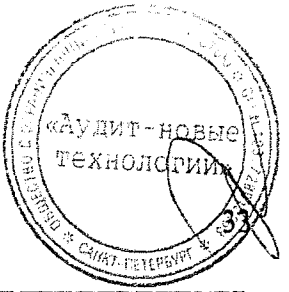
Наименование	за 2015 г.	за 2014 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), руб.	97 472 446,58	98 153 369,98
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода руб.	97 472 446,58	98 153 369,98
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	31 348	31 348
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	3 109,37	3 131,09

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.

«Аудит-новые технологии»

92

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



4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности

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

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

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

При подготовке отчета о движении денежных средств за 2015 год Общество подготовило сравнительную информацию за 2014 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, скорректированы суммы денежных средств по « прочим алатежам» и «оплатой труда работников».

Таблица 3.20. Отчет о движении денежных средств (период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Платежи - всего	4120	1	(665 144)	-	(665 144)
в связи с оплатой труда работников	4122	1	(285 612)	(97 943)	(431 160)
прочие платежи	4129	1	(127 747)	97 943	(29 804)

«Аудит-новые технологии»

34

5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

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

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

5.1.2. Информация об операциях со связанными сторонами

Общество полностью контролируется ОАО «Газпром газораспределение», ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» и входят в Группу компаний «Газпром», состоящую из ОАО «Газпром» и его дочерних и зависимых обществ

Классификация связанных сторон по характеру отношений:

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

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Операции с основным хозяйственным обществом за 2015 г.:

Таблица 3.21. Операции с основным хозяйственным обществом

тыс.руб

№ п/п	Наименование организации	Вид операций	Объем операций (в абсолютном или относительном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям + (дебет) - (кредит)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов	РСД	Списанная дебиторская задолженность и другие долги
1	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа услуг Услуги по сдаче помещения в аренду. Дог. №1/997/09 от 30.10.2009	355	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов - безналичная	-	-

«Аудит-новые технологии»

2	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа Услуги по сдаче помещения в аренду Договор № 968/15 от 28.12.2015	8 900	8 900	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов – безналичная	-	-
3	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа Услуги по прекращению подачи газа Абонентам Договор № 195/15 от 10.04.2015	3 972	35	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов – безналичная	-	-
4	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа Договор №27/10 от 13.01.2010 на предоставление услуг по транспортировке газа на собственные нужды	236	(32)	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
5	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Покупка Договор №141 от 29.02.2012 на бурение скважин	1 180	-	Работы выполнены Форма расчетов - безналичная	-	-
6	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Покупка услуги по обучению	433	-	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
7	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа Договор аренды газопроводов № 686/14 от 12.01.2015г.	103 394	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов – безналичная	-	-

«Аудит-новые технологии»

8	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа Договор технической эксплуатации объектов газового хозяйства № 692/14 от 12.01.2015г.	342 444	9 197	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
9	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа Агентский договор (агентское вознаграждение) № 532/13 от 30.08.2013г.	12 042	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов – безналичная	-	-
10	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа Расчеты с принципалом	613 859	(34 716)	Текущая задолженность Форма расчетов – безналичная	-	-
11	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Покупка Договор №06/09 от 01.01.2009 услуги управляющей организации	596	(50)	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
12	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Продажа Договора на комплекс работ по постановлению №1314	2 033	-	Услуги предоставлены и оплачены Форма расчетов – безналичная	-	-
12	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Дивиденды	1 436	-	Дивиденды начислены и выплачены		
13	ОАО «Газпром газораспределение»	Покупка за предоставление прав на использование программного обеспечения Договор № Упр.8-033/14 от 26.12.2014г	83	(6)	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
14	ОАО «Газпром	Покупка			Услуги		-

«Аудит-новые технологии»

	газораспределение»	услуги по обслуживанию АСДОБ Договор № 11/17-183 от 20.10.2011г.	12	-	предоставлены и оплачены Форма расчетов-безналичная		
15	ОАО «Газпром газораспределение»	Покупка услуги по сопровождению программы ЭВМ. Договор № Упрб-280/15 от 01.06.2015г.	41	(3)	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная	-	-
16	ОАО «Газпром газораспределение»	Дивиденды	9 460	-	Дивиденды начислены и выплачены	-	-
17	Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону	Дивиденды	7 536	-	Дивиденды начислены и выплачены	-	-
18	ООО «Газпром межрегионгаз»	Покупка Агентское вознаграждение Договор №7-112/15 от 30.11.2015г.	4	(4)	Текущая задолженность, сроки погашения в месяце следующем за месяцем предоставления услуг Форма расчетов - безналичная		

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Таблица 3.22. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2015 г.	за 2014 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	11 165	11 124
1.1	краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	11 165	11 124
	- оплата труда;	6 537	5 861

«Аудит-новые технологии»

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2015 г.	за 2014 г.
	- отпускные;	497	528
	- премии;	3 514	4 092
	- материальная помощь к отпуску;	586	573
	- выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии;	20	70
	- прочие выплаты	11	-
1.2	долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	-	-
	- перечисление в негосударственный пенсионный фонд;	-	-
	- страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
2	Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	3 377	3 137

Состав отраженного в пояснении основного управленческого персонала в 2014 г. и 2015 г.:

Генеральный директор УО ОАО «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,

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

Главный бухгалтер.

5.1.3. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2015 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.1.4. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом.

«Аудит - новые технологии»

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 2015 год в бюджеты всех уровней начислено и уплачено налогов, в том числе:

Таблица 3.23. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды

тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода	2015 г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
НДС	(30 652)	102 602	103 240	(30 014)
Прибыль	(4 068)	26 494	48 409	17 847
Налог на имущество	(4 970)	22 029	20 942	(6 057)
НДФЛ	3	42 816	42 824	11
Госпошлина	-	1 448	1 448	-
Земельный налог	(590)	2 044	2 209	(425)
Транспортный налог	(87)	302	311	(78)
Плата за негативное воздействие на загрязняющую среду	(108)	1 214	1 282	(40)
Итого	(40 472)	198 949	220 665	(18 756)
Внебюджетные фонды	2	105 606	105 604	-
Пени	-	41	41	-
Итого	(40 470)	304 596	326 310	(18 756)

5.1.5 Информация по сегментам

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

5.1.6 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде и в период с 01.01.2016 по дату подписания настоящей отчетности у Общества не возникло намерении о прекращении какого-либо вида деятельности.

5.1.7 Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенной в общий процесс управления,

«Аудит-новые технологии»

направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

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

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

Исполнительный директор Джиоев А.А.

29 января 2016г.