

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2010 г.
ДООАО «Электрогаз» ОАО «Газпром»

I. Общие сведения	1
1. Общая информация	1
2. Территориально обособленные подразделения	2
3. Основные виды деятельности	3
4. Информация об исполнительных и контрольных органах	3
5. Информация о численности персонала	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	4
1. Основа составления	4
2. Активы и обязательства в иностранной валюте	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4. Нематериальные активы	5
5. Расходы на НИОКР и расходы на освоение природных ресурсов	5
6. Основные средства	6
7. Незавершенное строительство	7
8. Финансовые вложения	7
9. Материально-производственные запасы	8
10. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция	9
11. Расходы будущих периодов	9
12. Задолженность покупателей и заказчиков	10
13. Денежные средства	10
14. Уставный, добавочный и резервный капитал	11
15. Кредиты и займы полученные	11
16. Резервы предстоящих расходов	11
17. Отложенные налоги	12
18. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом	12
19. Признание доходов (выручки)	12
20. Учет договоров строительного подряда	13
21. Изменения в учетной политике	14
22. Вступительные и сравнительные данные	15
III. Раскрытие существенных показателей	17
1. Информация по сегментам	17
2. НИОКР	19
3. Основные средства	20
4. Незавершенное строительство	21
5. Долгосрочные финансовые вложения	21
6. Материалы и товары для перепродажи	22
7. Расходы будущих периодов	22
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	23
9. Дебиторская задолженность	23
10. Краткосрочные финансовые вложения	25
11. Капитал и резервы	25
12. Долгосрочные обязательства	27
13. Кредиты и займы	27
14. Налогообложение	27
15. Прочие кредиторы	31
16. Расходы по обычным видам деятельности	32
17. Прочие доходы и расходы (данные по строкам 105 и 110 формы 2)	33
18. Прибыль на акцию (для акционерных обществ)	34
19. Дочерние и зависимые общества	34
20. Информация о связанных сторонах	35
21. Условные факты хозяйственной деятельности	40
22. Учет договоров строительного подряда (данные указаны в п. 20, р. II)	40
23. События после отчетной даты	41
24. Участие в совместной деятельности	41
25. Финансовый кризис	42

I. Общие сведения

1. Общая информация

На основании приказа Министерства газовой промышленности СССР № 36 от 25.01.1988 г. Специализированный монтажно-наладочный трест «Союзгазэнергореммонтаж» переименован в Производственное строительно-монтажное объединение «Союзэлектрогаз».

На основании приказа Государственного газового концерна «Газпром» №197/орг. от 29.12.1990 г. Производственное строительно-монтажное объединение «Союзэлектрогаз» преобразовано в Государственное строительно-монтажное предприятие «Союзэлектрогаз».

В соответствии с распоряжением Комитета по управлению имуществом Краснодарского края №05/640 от 13.10.1994 г. Государственное строительно-монтажное предприятие «Союзэлектрогаз» Государственного газового концерна «Газпром» преобразовано в Дочернее акционерное общество открытого типа «Электрогаз» Российского акционерного общества «Газпром».

На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров (протокол № 2 от 20.11.1998 г.) Дочернее акционерное общество открытого типа «Электрогаз» Российского акционерного общества «Газпром» (ДАООТ «Электрогаз» РАО «Газпром») переименовано в Дочернее открытое акционерное общество «Электрогаз» Открытого акционерного общества «Газпром» (ДООАО «Электрогаз» ОАО Газпром).

По состоянию на отчетную дату акционерами Общества являются следующие юридические лица, владеющие не менее 5% общего количества акций:

- ООО «Газпром центрремонт» - доля участия 51 %
(в т.ч. доля обыкновенных акций 68%);
- ООО «Калининградский центр правовой помощи» - доля участия 7,32%
(в т.ч. доля обыкновенных акций 5,95%)
- ЗАО «Депозитарно-Клиринговая Компания» (номинальный держатель) - доля участия 27,36%
(в т.ч. доля обыкновенных акций 15,38%)

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 119435, г. Москва, Саввинская наб., д.25-27, стр.3.

ИНН: 2310013155, КПП: 770401001, ОГРН: 1022301610297, ОКПО: 04601386

Коды видов деятельности общества по ОКВЭД: 28.11; 28.12; 29.56.2; 31.10.1; 31.20.1; 31.62; 40.10.5; 45.2; 45.21; 45.21.6; 45.25.6; 45.3; 45.31; 45.32; 70.20; 74.20; 74.20.1; 74.20.31; 74.20.35; 74.20.36; 74.30.8; 74.30.9.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2010 года Общество имело в своем составе 14 территориально обособленных структурных подразделений (филиалов):

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1.	Филиал «Кубаньэлектрогаз»	353241, Краснодарский край, Северский районе, п. Афипский, ул.Шоссейная,33/1
2.	Филиал «Мосэлектрогаз»	142700, Московская область, г. Домодедово, ул.Станционная,28
3.	Филиал «Новоуренгойэлектрогаз»	629300, ЯНАО, г. Новый Уренгой , Тюменской обл., Западная промзона, проезд 6, панель Е, а/я 993
4.	Филиал «Оренбургэлектрогаз»	460027, г.Оренбург, ул. Амурская, 131
5.	Филиал «Надымэлектрогаз»	629736, ЯНАО г. Надым, Тюменская обл., 8 проезд
6.	Филиал «Саратовэлектрогаз»	410086, г. Саратов, ул. Елшанская,5
7.	Филиал «Афипэлектрогаз»	353241, Краснодарский край, Северский районе, п. Афипский, ул. Шоссейная,33
8.	Филиал «Сервисэлектрогаз»	353241, Краснодарский край, Северский районе, п. Афипский, ул. Краснодарская,79А
9.	Филиал «Ухтаэлектрогаз»	169304, Республика Коми, г. Ухта, ул. Чернова, 12
10.	Филиал «Вологдаэлектрогаз»	160012 г. Вологда, ул. Элеваторная, д. 41 «А»
11.	Филиал «ЭлектрогазПроект»	350051 г. Краснодар ул. Лузана,19
12.	Филиал «Пермэлектрогаз»	617760 Пермский край, г. Чайковский, пр. Шлюзовый, 7
13.	Филиал «Сургутэлектрогаз»	628412, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, ул. Индустриальная, 47
14.	Филиала «Югорскэлектрогаз»	628260, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Югорск, улица Промышленная, 23

В течение 2010 года в составе обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:

- на основании Решения Совета директоров ДОО «Электрогаз» ОАО «Газпром» от 26.10.2010г. был образован филиал «Югорскэлектрогаз» (свидетельство о регистрации изменений выдано 15.11.2009 г., ГРН 8107748854051).

3. Основные виды деятельности

Основными направлениями деятельности ДООАО «Электрогаз» являются:

- подрядная деятельность в части выполнения СМР, технического перевооружения, реконструкции, капитального ремонта объектов заказчика, пуско- и профилактической наладки, диагностического обследования и сервисного обслуживания энергетического оборудования и систем энергоснабжения предприятий ОАО «Газпром», объектов электроснабжения и систем ЭХЗ, электрометрическому обследованию состояния трубопроводов интенсивным и комплексными методами;
- изготовление блочно-комплектных передвижных и стационарных трансформаторных подстанций напряжением 110/35/6(10) кВ мощностью до 40 МВА, блочно-комплектных дизельных электростанций мощностью до 1,0 МВт, блочно-комплектных устройств напряжением 0,4 кВ для электроснабжения средств ЭХЗ магистральных газопроводов, стальных опор из гнутого профиля для ВЛ напряжением до 35 кВ ;
- проектно-изыскательские, - конструкторские работы, разработка новых блочно-комплектных изделий и систем электроснабжения для предприятий ОАО «Газпром».

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Решением внеочередного Общего собрания акционеров протокол №1 от 30.10.2009 г. полномочия единоличного исполнительного органа (генерального директора) переданы управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Электрогаз», сокращенное фирменное наименование ООО «УК «Электрогаз».

Единоличный исполнительный орган управляющей организации - Раушкин Юрий Владимирович.

Совет директоров Общества:

Алимов Сергей Викторович – первый заместитель начальника Департамента по транспортировке, подземному хранению и использованию газа ОАО «Газпром» - Председатель Совета директоров

Душко Александр Павлович - заместитель начальника Финансово-экономического департамента ОАО «Газпром»

Гоголюк Владимир Васильевич - начальник Управления энергетики Департамента по транспортировке, подземному хранению и использованию газа ОАО «Газпром»

Васильев Николай Вячеславович - начальник Управления корпоративного контроля Департамента по управлению имуществом и корпоративным отношениям ОАО «Газпром»

Улямаева Наталия Александровна - Начальник юридического управления ООО «Газпром центрремонт»

Ермаков Виктор Валентинович – заместитель генерального директора ООО «Газпром центрремонт»

Штраус Александр Яковлевич – Директор филиала «Мосэлектрогаз» ДООАО «Электрогаз» ОАО «Газпром»

Ревизионная комиссия:

Храмова Елена Игоревна - Начальник финансового управления ООО «Газпром центрремонт»

Ковалев Виталий Анатольевич - Начальник отдела по работе с ревизионными комиссиями и подразделениями внутреннего аудита объектов вложения Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления ОАО «Газпром»

Толстикова Инна Борисовна - Ведущий экономист Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления ОАО «Газпром»

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 2133 человек в 2009 г. и 2090 человек в 2010 г.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика на 2010 год разработана с учетом всех особенностей деятельности Общества с использованием Положения по учетной политике ОАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, с использованием Положения по учетной политике ООО «Газпром центрремонт», утверждена приказом Общества от 31 декабря 2009 года № 305.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в

бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 30,4769 рубля и 30,2442 рубля за 1 доллар США; 40,3331 рубля и 43,3883 рубля за 1 ЕВРО по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отражена в составе долгосрочной либо краткосрочной в зависимости от срока ее ожидаемого погашения на момент возникновения.

Перевод дебиторской и кредиторской задолженности из долгосрочной в краткосрочную производился в соответствии с учетной политикой на 2010 год, в зависимости от ожидаемого срока погашения задолженности после отчетной даты.

4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается линейным способом посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, который определяется исходя из:

- срока действия прав (исключительных и неисключительных) организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива и способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

5. Расходы на НИОКР и расходы на освоение природных ресурсов

Расходы на НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством, или подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, используемые для производственных, либо управленческих нужд

организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, расходы на освоение природных ресурсов, лицензии на право пользования недрами отражаются по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

6. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств после передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

Оценка объектов основных средств производилась в размере фактических расходов на их приобретение или строительство, включающих в себя суммы, установленные договорами купли-продажи, поставки, строительного подряда и иными договорами, а также прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. В случае незначительности прочих расходов (менее 5% от первоначальной стоимости) они включаются в состав расходов по обычным видам деятельности либо прочих расходов. На основании п.9.4 Учетной политики Общества - ДООАО «Электрогаз» и его филиалы учитывают в бухгалтерском учете основные средства по первоначальной (по ранее переоцененным – по восстановительной) стоимости и не осуществляют их переоценку.

В бухгалтерском балансе основные средства, отражены по первоначальной стоимости, за минусом амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов принятых на баланс (число лет)	
	до 01.01.2002 г.	с 01.01.2002 г.
Здания	8 - 50 лет	5 - 30 лет
Сооружения	12 - 50 лет	5 - 20 лет
Оборудование	10 - 18 лет	1 - 10 лет
Транспортные средства	5 - 10 лет	3 - 10 лет
Объекты социальной сферы	5 - 50 лет	10 - 15 лет

Амортизация грузовых автомобилей общего назначения грузоподъемностью 5 – 15 т начисляется в зависимости от величины пробега за отчетный период, а по всем остальным видам основных средств – линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- объектам жилищного фонда (кроме объектов, используемых для оказания соответствующих услуг, доходы по которым отражаются как результаты по обычным видам деятельности или в составе прочих доходов);
- объектам социальной сферы государственной;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 20 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Арендованные объекты основных средств, арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены в учете Общества в соответствии с Учетной политикой на 2010 год.

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором) в оценке, указанной в акте приемки-передачи полученных основных средств (по балансовой стоимости лизингодателя, без НДС) и амортизация по ним не начисляется.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отражаются в Приложении к бухгалтерскому балансу по остаточной стоимости.

7. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства, в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в Едином государственном реестре не переданы. По указанным объектам амортизация начисляется в порядке, установленном для объектов основных средств.

Объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

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

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Общество не создавало в отчетном периоде резерва под обесценение финансовых вложений ввиду отсутствия на 31 декабря отчетного года финансовых вложений, цена которых имеет тенденцию к существенному снижению.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости (по средней скользящей себестоимости).

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

В соответствии с учетной политикой запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества) отражаются в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образуется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. На отчетную дату в учете Общества указанные материально-производственные запасы отсутствуют.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 тыс. рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев, специальная одежда, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

Материально-производственные запасы, приобретенные для производства работ по основным видам деятельности Общества и проданные в последствии субподрядчикам для выполнения последними указанных работ на субподрядной основе, учитываются в составе материалов, а доходы и расходы от их продажи – в составе прочих доходов и расходов.

10. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по конкретным структурным подразделениям основного производства пропорционально заработной плате основных работников каждого подразделения в общей сумме заработной платы основных работников

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости каждой единицы (относительно филиала «Афипэлектрогаз»).

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

В составе расходов будущих периодов, в частности, учитываются:

- 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 уплату страховых взносов по договорам страхования – списываются на расходы в течение срока действия договора пропорционально календарным дням в отчетном периоде;
- затраты на лицензии - списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока их действия;
- расходы на приобретение программ для ЭВМ, если по условиям договора установлен срок полезного использования программ для ЭВМ, превышающий один отчетный период-списываются равномерно в течение этого установленного срока, либо в сроки, устанавливаемые приказом руководителя в каждом конкретном случае (если срок в договоре не определен);
- расходы на оплату отпусков (с начислениями) в части, приходящейся на месяц, следующий отчетному - списываются на расходы соответствующего месяца, в котором работник отсутствовал на рабочем месте в связи с отпуском;
- расходы на организацию новых видов деятельности, производств, услуг учитываются в размере прямых затрат и списываются на затраты по мере появления выручки от этих видов деятельности в порядке и сроки, устанавливаемые приказом руководителя в каждом конкретном случае;

- проценты, начисленные по заемным средствам, использованным на предварительную оплату приобретаемых материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты - до даты их принятия к учету;
- дополнительные расходы, связанные с лизинговым имуществом и не возмещаемые лизингодателем списываются на расходы равномерно в течение срока действия договора лизинга;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (нематериальных активов), производимые в виде фиксированного разового платежа подлежат списанию в течение срока действия договора;
- другие аналогичные расходы, понесенные в отчетном, но дающие экономический эффект в последующих периодах. Списание на затраты осуществляется в порядке и сроки, устанавливаемые приказом руководителя в каждом конкретном случае.

Расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

12. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, в соответствии с учетной политикой показывается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. При этом, если доля сомнительной задолженности признана незначительной (менее 5%) в общей дебиторской задолженности, резервы не создаются. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

При этом по задолженности организаций, входящих в Группу Газпром, резерв по сомнительным долгам не создается, поскольку, учитывая наличие контроля со стороны ОАО «Газпром» над дочерними организациями, Общество не предполагает возможности не возврата такой задолженности.

Нереальная ко взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

13. Денежные средства

В соответствии с Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности организации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67н, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки.

15. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, начисленные по заемным средствам, использованным для финансирования объектов капитального строительства и приобретения объектов основных средств, включаются в состав прочих расходов, кроме случаев, когда заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов основных средств.

16. Резервы предстоящих расходов

Общество не создает резервы предстоящих платежей.

Общество не образует резерв на ремонт основных средств, а относит все расходы по их ремонту на счета учета затрат по содержанию данных объектов в том отчетном периоде, к которому они относятся и были фактически произведены, поскольку специфика деятельности Общества не предполагает большой фондоёмкости и капиталоемкости, ремонт основных средств в основном осуществляется текущий.

Общество не создает резерв на предстоящую оплату отпусков, поскольку, в силу специфики строительной деятельности, динамика роста доходов общества совпадает с динамикой и ежегодным колебанием расходов на выплату отпускных расходов, что позволяет оптимизировать расчеты по налогу на прибыль.

По аналогичной причине Общество не создает резерв на выплату вознаграждений по итогам года, поскольку на конец финансового года, когда осуществляется начисление указанного вознаграждения, приходится максимальный показатель доходов. Кроме того, выплата вознаграждений по итогам работы за год находится в зависимости от ряда технико-экономических показателей деятельности, при невыполнении которых данное вознаграждение не выплачивается.

Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет в Обществе не создается, поскольку оно выплачивается ежемесячно, одновременно с основной заработной платой.

Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание в Обществе не создается, поскольку такие расходы не предусматриваются заключаемыми с заказчиками строительства договорами.

Резервы под условные факты хозяйственной деятельности в Обществе не создаются, поскольку все спорные вопросы с налоговыми органами и партнерами решаются оперативно в пределах налогового периода.

17. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 145 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы».

18. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом

В справке о наличии ценностей на забалансовых счетах отражаются выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Сумма выданного в обеспечение выполнения обязательств и платежей имущества учитывается на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" по стоимости, определенной исходя из условий договора, без ее ограничения фактической суммой обеспеченного обязательства.

19. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычным видам деятельности для Общества и его филиалов (реализация материалов, основных средств, несистематическая аренда, предоставление мест в общежитиях, иные случаи реализации товаров, работ, услуг, носящие разовый характер) отражается на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

20. Учет договоров строительного подряда

В 2010 году Общество выступало в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика в Договорах строительного подряда.

В связи с тем, что длительность выполнения Договоров Обществом составляла более одного отчетного года и сроки начала и окончания Договоров приходились на разные отчетные годы, Общество применяло в 2010 году положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) в части определения выручки «по мере готовности» в соответствии с Учетной политикой Общества.

Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляла более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходились на разные отчетные периоды, определялась способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной ДООАО «Электрогаз» (филиалами) степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата, выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».

ДООАО «Электрогаз» (филиалы) определили степень завершенности работ по договору подряда на отчетную дату методом определения доли выполненного объема работ в общем объеме работ по договору, которая определялась путем расчета доли выполненных работ в натуральных показателях в общем объеме работ по договору (в километрах дорожного полотна, кубометрах бетона и т.п.).

Если предметом договора является строительство сложных объектов, включающее в себя выполнение комплекса различных работ, которые нельзя привести к единому натуральному измерителю, ДООАО «Электрогаз» (филиалы) выбирали метод экспертной оценки.

Результаты экспертной оценки, документально оформленные в виде справки, экспертного заключения или иного документа, передавались в бухгалтерию.

Учет выручки ведется с применением счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" ежемесячно.

Сальдо на счете 46 (субсчет "Не предъявленная к оплате выручка") до полного завершения работ по договору может быть как активным, так и пассивным.

Если эта разница положительна (т.е. объем выручки, признанной "по мере готовности", превышает объем работ, сданных заказчику), то она отражается в бухгалтерском балансе (форма N 1) в составе активов (строка 270 "Прочие оборотные активы").

Если разница отрицательна, то она отражается в бухгалтерском балансе в качестве обязательства (строка 660 "Прочие краткосрочные обязательства").

ДООАО «Электрогаз» (филиалы) определяет отражение НДС в учете по мере признания выручки на счете 90 с использованием промежуточного счета 76 (субсчет "НДС, не предъявленный заказчику") с последующей схемой проводок:

Д-т счета 46 - К-т счета 90 - признана выручка отчетного периода способом "по мере готовности" с учетом НДС (бухгалтерская справка);

Д-т счета 90 - К-т счета 76 - отражена сумма НДС, относящаяся к признанной выручке, не предъявленная заказчику;

Д-т счета 62 - К-т счета 46 - отражена стоимость работ, принятых заказчиком, с учетом НДС (акт сдачи-приемки, подписанный заказчиком);

Д-т счета 76 - К-т счета 68 - НДС со стоимости работ, сданных заказчику, начислен к уплате в бюджет.

Порядок признания выручки способом "по мере готовности", предусмотренный ПБУ 2/2008, применяется ко всем договорам, подпадающим под действие этого ПБУ, независимо от того, предусмотрена договором поэтапная сдача работ или нет.

21. Изменения в учетной политике

I. В учетную политику Общества на 2010 год были внесены следующие изменения:

- в связи с отменой Главы 24 «Единый социальный налог» НК, в План счетов внесены соответствующие субсчета для учета страховых взносов в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, Федеральный и Территориальный фонды обязательного медицинского страхования;
- активы и обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в отчетном году, в бухгалтерской отчетности будут отражаться в составе краткосрочных;
- финансовые вложения будут классифицироваться как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты;
- Общество будет применять положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) в части определения выручки «по мере готовности».

II. В учетную политику на 2011 год были внесены следующие изменения.

- в составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не превышающим 40 000,00 рублей (включительно) без НДС за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно, организации дополнительно ведут учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в указанной оценке на забалансовом счете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в течение срока, определенного в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.
- в связи с введением в действие Положения по бухгалтерскому учету 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г.

№143н в Положение по учетной политике внесены следующие изменения. Общество признает первичной информацию по продукции (товарам, работам, услугам). В случае осуществления Обществом реализации товаров (работ, услуг) за пределы РФ, раскрывается информация по географическим регионам.

- с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступает в силу приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данному приказу и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н), отдельные показатели отчетности за отчетный год будут представлены в качестве сравнительных данных в бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности

- в ДОО «Электрогаз» и его филиалах, на основании данных анализа, создается резерв по сомнительным долгам. Резерв образуется ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной с учетом данных анализа финансового состояния дебитора. При расчете резерва по сомнительным долгам учитывается только дебиторская задолженность, возникшая при реализации товаров (изделий, продукции, материальных запасов), выполнении работ, оказании услуг. Дебиторская задолженность не должна быть обеспечена залогом, поручительством либо банковской гарантией. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки организации за отчетный (налоговый) период. Остаток неиспользованного резерва Общество вправе перенести на следующий налоговый период на основании инвентаризации расчетов и приказа (распоряжения) Генерального директора Общества.

- в ДОО «Электрогаз» и его филиалах, на основании данных анализа, создается резерв по выплате вознаграждений по итогам работы за год.

Резерв по выплате вознаграждения формируется с целью равномерного учета расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Зарезервированные суммы, которые не будут использованы на конец 2011 года, включаются в состав внереализационных доходов.

- в ДОО «Электрогаз» и его филиалах, на основании данных анализа, создается резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Резерв по выплате вознаграждения формируется с целью равномерного учета расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Зарезервированные суммы, которые не будут использованы на конец 2011 года, включаются в состав внереализационных доходов.

Иные формы, способы и методы бухгалтерского учета, не предусмотренные и не внесенные в учетную политику на 2011 год, осуществляются исходя из допущений, установленных соответствующими нормативными актами и действующим законодательством.

22. Вступительные и сравнительные данные.

1.1. В сравнительные данные «Отчета о прибылях и убытках» за 2010 год (форма № 2) внесены следующие изменения:

ДОО «Электрогаз» ОАО «Газпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год

Код строки	Наименование статьи	Графа 4 «За аналогичный период предыдущего года»		
		Сумма до корректировки (данные на 31.12.2009 г.)	Корректировка	Сумма с учетом корректировки (данные на 01.01.2010 г.)
10	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	4 592 518	(3 939)	4 588 579
11	Строительно-монтажные работы и ремонтные работы	1 681 973	(1 681 973)	-
12	Др.продукция собств.производства	1 421 270	(1 421 270)	-
13	Субподрядные работы	1 362 898	(1 362 898)	-
14	Проектно-изыскательские работы	70 696	(70 696)	-
15	Другие работы и услуги	50 609	(50 609)	-
16	Подряд	5 072	(5 072)	-
11	др.продукция собств.производства	-	1 421 270	1 421 270
12	строительно-монтажные работы	-	3 038 689	3 038 689
13	проектно-изыскательские работы	-	81 950	81 950
14	др.работы и услуги	-	46 670	46 670
20	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(3 825 247)	1 323	(3 823 924)
21	Строительно-монтажные работы и ремонтные работы	(1 178 710)	1 178 710	-
22	Др.продукция собств.производства	(1 241 354)	1 241 354	-
23	Субподрядные работы	(1 362 898)	1 362 898	-
24	Проектно-изыскательские работы	(31 665)	31 665	-
25	Другие работы и услуги	(9 103)	9 103	-
26	Подряд	(1 517)	1 517	-
21	др.продукция собств.производства	-	(1 241 354)	(1 241 354)
22	строительно-монтажные работы	-	(2 531 871)	(2 531 871)
23	проектно-изыскательские работы	-	(42 919)	(42 919)
24	др.работы и услуги	-	(7 780)	(7 780)
105	Прочие доходы	586 021	3 939	589 960
110	Прочие расходы	(640 149)	(1 323)	(641 472)
201	Базовая прибыль (убыток) на акцию	0,65	-0,01	0,64

1.2. В сравнительные данные в «Отчет о движении денежных средств» за 2010 год (форма № 4) внесены изменения согласно письму Заместителя председателя правления-Главного бухгалтера ОАО «Газпром» № 09-6075 от 08.10.2010, в части отражения процентов по полученным кредитам и займам:

Код строки	Наименование статьи	Графа 4 «За аналогичный период предыдущего года»		
		Сумма до корректировки (данные на 31.12.2009 г.)	Корректировка	Сумма с учетом корректировки (данные на 01.01.2010 г.)
170	На выплату дивидендов, процентов	11028	(10017)	1011
192	Прочие расходы	165217	10017	175234

1.3. В приложении к бухгалтерскому балансу за 2010 год (форма № 5) внесены следующие изменения:

Код строки	Наименование статьи	«Основные средства»		
		На начало отчетного года	Корректировка	Сумма с учетом корректировки (на начало отчетного года)

142	Амортизация основных средств - машин, оборудования, транспортных средств	192882	(11)	192871
143	Амортизация основных средств - других	8851	11	8862
161	Получено объектов основных средств в аренду – всего в том числе: по лизингу	681086 77697	(681086) (77697)	- -

Код строки	Наименование статьи	«Расходы по обычным видам деятельности»		(по элементам затрат)
		За предыдущий год	Корректировка	Сумма с учетом корректировки (за предыдущий год)
750	Прочие затраты	359455	1	359456
760	Итого по элементам затрат	4485395	1	4485396

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 01 января 2010 г. в пояснительной записке приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе 1 в пункте 22 «Вступительные и сравнительные данные».

1. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, организационной и управленческой структуры, системы внутренней отчетности для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены два основных операционных сегмента:

- подрядная деятельность в части выполнения СМР, технического перевооружения, реконструкции, капитального ремонта объектов заказчика, пуско- и профилактической наладки, диагностического обследования и сервисного обслуживания энергетического оборудования и систем энергоснабжения (далее – строительно-монтажные работы);
- изготовление электротехнической продукции (далее – Изготовление продукции собственного производства).

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают в себя проектно-изыскательские работы и все прочие виды деятельности. Ни один из них не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

тыс. руб.

ДОО «Электрогаз» ОАО «Газпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год

Показатели	Строительно-монтажные работы	Другая продукция собственного производства (АфипЭГ)	Прочие	Итого по Обществу
1	2	3	4	5
За 2010 г.				
Выручка сегмента	3503431	4164394	162743	7830568
Прибыль (убыток) сегмента (валовая)	612005	462224	63034	1137263
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	793199
Капитальные вложения	57299	22878	19506	99683
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	14466	5385	7700	27551
За 2009 г.				
Выручка сегмента	3038689	1421270	128620	4588579
Прибыль (убыток) сегмента (валовая)	506818	179916	77921	764655
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	633756
Капитальные вложения	14603	7699	11532	33834
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	13900	3459	5370	22729

Выручка (доходы) сегментов формируется в результате операций с покупателями. Операции с другими сегментами не осуществляются. Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

тыс. руб.

Показатели	Строительно-монтажные работы	Другая продукция собственного производства (АфипЭГ)	Прочие	Итого по Обществу
1	2	3	4	5
На 01 января 2010 г.				
Активы сегмента	1101094	1273234	184511	2558839
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	159596
Активы – всего	1108661	1281445	328329	2718435
Обязательства сегмента	747533	834543	171500	1753576

Показатели	Строительно-монтажные работы	Другая продукция собственного производства (АфипЭГ)	Прочие	Итого по Обществу
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	333730
Обязательства – всего	747533	834543	171500	2087306
На 31 декабря 2010г.				
Активы сегмента	1418516	3550814	271950	5241280
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	58322
Активы – всего	1421540	3559439	318623	5299602
Обязательства сегмента	879753	2907584	336691	4124028
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	452019
Обязательства – всего	879753	2907584	336691	4576047

Активы сегментов включают, преимущественно, нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, материально-производственные запасы, незавершенное производство, дебиторскую задолженность, и прочие оборотные активы за исключением отложенных налоговых активов, финансовых вложений и денежных средств. Нераспределенные активы не включаются в состав активов сегментов, поскольку непосредственно не связаны с отчетными сегментами, а необходимая база распределения отсутствует.

К обязательствам сегментов относятся, в основном, краткосрочные обязательства, за исключением обязательств перед бюджетом по налогам и обязательств по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Общества в целом, а также отложенных налоговых обязательств.

Капитальные вложения сегментов включают произведенные за соответствующий период капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы.

Вторичная информация – географические сегменты

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

2. НИОКР

По НИОКР, давшим положительный результат и результаты которых используются в производстве, Общество отнесло на расходы по обычным видам деятельности в 2010 году 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2009 году). По НИОКР в 2010 году Общество понесло расходов на сумму 117 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. сумма расходов по незаконченным НИОКР составила 5683 тыс. руб., на 01 января 2010 года составила 5566 тыс. руб.

3. Основные средства

Общество в 2010 году получило в лизинг основные средства стоимостью (в оценке балансовой стоимости лизингодателя) 4 832 тыс. руб. (24 204 тыс. руб. в 2009 г.). В 2010 г. было выкуплено имущество по окончании договоров лизинга выкупной стоимостью 2543,7 тыс. руб. (2374 тыс. руб. в 2009 г.).

За имущество, полученное по договору лизинга, с 01.01.2010 Обществом до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 60140,69 тыс. руб., в том числе:

в 2010 году было выплачено 44 270,8 тыс. руб. (включая НДС)

в 2011 году будет выплачено 12 343,5 тыс. руб. (включая НДС)

В составе показателя строки 910 «Арендованные основные средства» справки о наличии ценностей на забалансовых счетах отражены:

- основные средства, находящиеся в аренде по договорам финансового лизинга, стоимостью 44 263 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2010 г., на 01.01.2010 г. – 77 697 тыс. руб. Стоимость указанного имущества дана в оценке, указанной в акте приемки-передачи полученных основных средств (по балансовой стоимости лизингодателя);
- земельные участки, находящиеся в аренде Общества, кадастровая стоимость которых составляет 505 096 тыс. руб. на 31.12.2010 г., на 01.01.2010 г. – 495 153 тыс. руб.
- основные средства, находящиеся в аренде по другим договорам (аренда жилфонда, здания и сооружения, транспортные средства, машины и оборудование), стоимость которых составляет по состоянию на 31.12.2010 г. 129 815 тыс. руб., на 01.01.2010 г. – 108236 тыс. руб. Стоимость указанного имущества дана в оценке, указанной в договоре аренды.

В течении 2010 года было получено в аренду основных средств на сумму 152 997 тыс. руб., возвращено из аренды – 154 909 тыс. руб.

Обществом передано в аренду объектов основных средств:

тыс. руб.

Наименование	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Здания	507	641
Сооружения	962	850
Машины и оборудование	3 581	3 199
Прочее	0	0
Итого:	5 050	4 690

4. Незавершенное строительство

В строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражены:

	тыс. руб.	
	На 01.01.2010 г.	На 31.12.2010 г.
Незавершенное строительство, всего:	16 754	10 467
в том числе объекты недвижимого имущества законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в едином государственном реестре не переданы (по остаточной стоимости),	0	0
из них объекты недвижимого имущества, построенные в рамках реализации инвестиционных договоров	0	0
Оборудование к установке	600	0
НИОКР	5 566	5 683
Итого	22 920	16 150

5. Долгосрчные финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые организации Общества приведена в Пояснении 21, раздел III.

Финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе в строке 140 по фактическим затратам на их приобретение по состоянию на 31 декабря 2010 г. в сумме 41432 тыс. руб., по состоянию на 01 января 2010 года в сумме 41442 тыс. руб.

В течении 2010 года резерв под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений не создавался в виду отсутствия финансовых вложений, цена которых имеет тенденцию к существенному обесценению.

В строке 140 «Долгосрчные финансовые вложения» бухгалтерского баланса, в том числе отражены:

1. инвестиции в дочерние хозяйственные общества на сумму 30 707 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 01 января 2010 г. соответственно 4 705 тыс. руб.
2. инвестиции в зависимые и прочие организации по состоянию на 31 декабря 2010 г. на сумму 3 408 тыс. руб. и по состоянию на 01 января 2010 г. на сумму 29 420 тыс. руб.
3. вклад в совместную деятельность на сумму 7 317 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 и 01 января 2010 г. соответственно.

В составе строки 140 «Долгосрчные финансовые вложения» бухгалтерского баланса долгосрочных финансовых вложений, обремененных залогом не числится.

В течение отчетного периода объем долгосрочных финансовых вложений сократился на 10 т.р. – был возвращен вклад в ООО "Адыгеяэлектрогаз-Сервис" в связи с ликвидацией

фирмы (за 2009 год – были произведены долгосрочные финансовые вложения в сумме 26 002 тыс. руб.).

6. Материалы и товары для перепродажи

В бухгалтерском балансе стоимость сырья, материалов и товаров для перепродажи показана по фактической себестоимости затрат на их приобретение.

тыс. руб.

Наименование статьи	на 01.12.2010г.	на 31.12.2010г.
Сырье и материалы	73 926	333 673
Полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	57 941	40 776
Топливо	1 088	580
Тара и тарные материалы	5	60
Запасные части	1 187	1 359
Прочие материалы	899	2 854
Материалы, переданные в переработку на сторону	-	3
Строительные материалы	66	145
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 950	13 330
Итого	141 062	392 780

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2010 году Общество не создавало, так как на отчетную дату их текущая рыночная стоимость соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

На 31.12.2010 г. стоимость материально – производственных запасов, переданных в залог, составила 0,00 тыс. руб. (0,00 тыс. руб. на 01.01.2010 г.).

7. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование затрат	На 31.12.2010 г.		На 31.12.2009 г.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	127	113	717	868
Затраты лизингополучателя	1334		2562	
Приобретение программного обеспечения	7158	2313	3115	1401
Проектные работы	295	610	3589	3547

ДООО «Электрогаз» ОАО «Газпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год

Пусконаладочные работы				
Расходы на проведение сертификации продукции	385			
Инвентаризация источников выброса загрязнений и разработка проекта ПДВ	177			
Страхование имущества и ответственности		535	485	1434
Все виды страхования, кроме страхования имущества	609	2701		
Обеспечение конкурсной заявки				844
Начисления на отпуск		235		
Отпускные будущих периодов		3284		2236
НЗП				867
Разработка технологических карт		205		
Прочие	722	80	234	562
ИТОГО	10807	10076	10702	11759

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев в размере 10807 тыс. руб. и 10702 тыс. руб. отражены по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

При осуществлении собственного строительства суммы налога, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют :

516 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года

0 тыс. руб. по состоянию на 01 января 2010 года.

В бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражены суммы налога в размере :

0 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года

0 тыс. руб. по состоянию 01 января 2010 года

9. Дебиторская задолженность

В строке 230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса, отражена преимущественно сумма задолженности работников общества по выданным

беспроцентным ссудам на срок, более 1 года по состоянию на 31.12.2010 г. в размере 2449 тыс. руб. (соответственно по состоянию на 01.01.2010 г. в размере 5394 тыс. руб.).

В составе показателя «Авансы выданные» по строке 245 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам, уплаченных другим организациям в соответствии с условиями договоров.

В связи с тем, что при инвентаризации дебиторской задолженности не выявлено существенных сумм по сомнительной задолженности, резерв по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой не создавался.

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 235 и 246 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.	
Вид задолженности	На 31.12.2010 г.
Строка 235, всего	2579
в т.ч. - ссуды работникам, выданные на срок более 12 месяцев;	2449
- прочее	130
Стр. 246, всего	91667
в т.ч. - переплата по налогам и сборам (б/с 68, 69)	8086
- задолженность персонала по подотчетным суммам (б/с 71)	1283
- прочая задолженность персонала (б/с 73)	1722
- прочие дебиторы (б/с 76)	75956
- НДС (б/с 76)	4620

тыс. руб.	
Вид задолженности	На 01.01.2010 г.
Строка 235, всего	5394
в т.ч. - ссуды работникам, выданные на срок более 12 месяцев;	5361
- прочее	33
Стр. 246, всего	81472
в т.ч. - переплата по налогам и сборам (б/с 68, 69)	6218
- задолженность персонала по подотчетным суммам (б/с 71)	412
- прочая задолженность персонала (б/с 73)	248
- прочие дебиторы (б/с 76)	17222
- НДС (б/с 76)	57372

На конец отчетного периода числится задолженность к взысканию в сумме 26778,1 тыс. руб., в том числе:

- ООО «Синара-Финстрой» 1973,2 тыс. руб. - вынесено постановление о возбуждении исполнительного производства;
- ООО «Промстройгаз» - 39,8 тыс. руб. - вынесено постановление о возбуждении исполнительного производства;

- ЗАО Трест «Ямалстройгаздобыча» - 17000,0 тыс. руб. - вынесено постановление о возбуждении исполнительного производства;
- ООО Газпромэнергосервис» - 7765,1 тыс. руб. мировое соглашение на погашение задолженности.

10. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса сумма векселей третьих лиц составляет по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. 0 руб. и 16000 тыс. руб. соответственно, в том числе сумма векселей, срок платежа по которым составляет менее 12 месяцев после отчетной даты – 0 руб. и 16000 тыс. руб. соответственно. Указанные векселя являются дисконтными.

В течение 2010 года резерв под обесценение объектов краткосрочных финансовых вложений не создавался в виду отсутствия финансовых вложений, цена которых имеет тенденцию к существенному обесценению.

В составе строки 250 учтены следующие финансовые вложения, обремененные залогом:

Виды финансовых вложений	На 31.12.2010 г.		На 01.01.2010 г.	
	Балансовая стоимость финансовых вложений	Залоговая стоимость финансовых вложений	Балансовая стоимость финансовых вложений	Залоговая стоимость финансовых вложений
1. Векселя	0	0	16 000	16 000
Итого	0	0	16 000	16 000

В течение отчетного периода были приобретены краткосрочные финансовые вложения (векселя) на сумму 0 тыс. руб. (241 292 тыс. руб. в 2009 году). Получено от внешних покупателей и заказчиков 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2009 году.)

В течение отчетного периода проданы краткосрочные финансовые вложения (векселя) на сумму 16 000 тыс. руб. (366 861 тыс. руб. в 2009 году). Кроме того, передано в счет погашения кредиторской задолженности перед субподрядными организациями и поставщиками 0 тыс. руб. (0 руб. в 2009 году)

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 77086 руб. и состоит из 57 814 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая и 19 272 штук привилегированных именных акций типа А номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:	57 814	57 814
В том числе:		
владельцы более 5% акций:		
юридические лица:	54 613	54 613

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
в т.ч. ООО «Газпром центрремонт»	39 313	39 313
в т.ч. ООО «Калининградский центр правовой помощи»	7 490	7 490
в т.ч. ЗАО «Депозитарно- Клиринговая Компания» (номинальный держатель)	7 810	7 810
физические лица:	нет	нет
прочие	3 201	3 201
ИТОГО:	57 814	57 814
Акционеры	Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:	19 272	19 272
В том числе: владеющие более 5% акций:		
юридические лица:	13 941	13 941
в т.ч. ООО «Газпром центрремонт»	нет	нет
в т.ч. ООО «Калининградский центр правовой помощи»	4 702	4 702
в т.ч. ЗАО «Депозитарно- Клиринговая Компания» (номинальный держатель)	9 239	9 239
физические лица:	5 331	5 331
прочие	нет	нет
ИТОГО:	19 272	19 272

По состоянию на 31 декабря 2010 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2010 года величина уставного капитала не изменилась.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере не менее 5% от величины уставного капитала Общества.

По состоянию на 31.12.2009 г. резервный фонд составил 73 тыс. руб. Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 420 бухгалтерского баланса Общество учитывает :

тыс. руб.		
Наименование капитала	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Дооценка объектов основных средств	42806	42952

Уменьшение добавочного капитала в отчетном периоде связано со списанием ранее переоцененных основных средств.

12. Долгосрочные обязательства

По строке 520 бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные обязательства» на 31 декабря 2010 года составляют 50 тыс. руб. по статье расчеты с поставщиками и подрядчиками.

13. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2010 года, составила 2056000 тыс. руб. (1441870 тыс. руб. в течение 2009 года). Общая сумма кредитов без учета процентов, погашенных в течение 2010 года, составила 1991500 тыс. руб. (1262370 тыс. руб. в течение 2009 года).

тыс. руб.				
Кредиторы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2010 г.	Сумма кредита по состоянию на 01.01.2010 г.
Филиал «Газпромбанк» (ОАО) в г. Краснодар	рубли	24.01.2011 г.	244 000	179 500
Итого:			244 000	179 500
В том числе со сроком погашения до 1 года			244 000	179 500

Процентные ставки по кредитам в течение 2010 и 2009 гг. варьировались от 8,5 % до 9 % и от 11,5 % до 18 % соответственно.

14. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках

(форма № 2) отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о прибылях и убытках (форма № 2)

Таблица 1

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	за 2010 год			за 2009 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках
1	2	3	4	5	6	7	8
105	Прочие доходы	124543	10478	135021	589880	80	589960
110	Прочие расходы	(272493)	(21839)	(294332)	(632195)	(9277)	(641472)
140	Прибыль (убыток) до налогообложения	184474	(11363)	173111	90664	(9197)	81467
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	36894	(2270)	34624	18137	(2207)	15930
141	Отложенные налоговые активы	222	0	222	(308)	0	(308)
142	Отложенные налоговые обязательства	(760)	0	(760)	256	0	256
150	Текущий налог на прибыль	(78201)	X	(78201)	(46345)	X	(46345)
153	Налог на прибыль прошлых лет	X	(801)	(801)	X	2261	2261
156	Прочие расходы из прибыли	(1822)	0	(1822)	(16)	0	(16)
190	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	103911	(10560)	93351	44251	(6936)	37315
200	Постоянные налоговые обязательства (активы)	41845	1469	43314	28260	(54)	28206

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о прибылях и убытках за 2010 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2010 год (графа 5 таблицы 1)	За 2009 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	140	Прибыль (убыток) до налогообложения	173 111	81 467
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	34 624	15 930
3	200	Постоянные налоговые обязательства /активы (стр.4-стр.6), в т.ч.:	43 314	28 206
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20%)	43 780	31 540
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	218 900	157 700

ДОО «Электрогаз» ОАО «Газпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2010 год (графа 5 таблицы 1)	За 2009 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
5.1		• Социальные выплаты	110 776	52 884
5.2		• Расходы, принимаемые с ограничением в НУ	14 914	0
5.3		• Расходы по взносам в НПФ «Газфонд»	56 829	60 201
5.4		• Расходы непроизводственного характера	14 146	23 015
5.5		• Списание задолженности (дебиторской)	231	232
5.6		• Убытки прошлых лет	6 660	0
5.7		• Прочие расходы	10 548	21 368
5.8		• Списание затрат на подготовку производства БМЭС-2,5-А-1000	4 796	0
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х20%)	466	3 334
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	2 329	16 603
7.1		• Дивиденды	2 329	11 450
7.2		• Списание КТ задолженности	0	4900
7.3		• Прочие расходы 2008 г. (24 %)	0	253
<i>и т.д.</i>		<i>и т.д.</i>	0	0
8	141	Отложенные налоговые активы (стр.9х20%)	222	(308)
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	1 110	(1 540)
9.1		• Амортизация ОС	322	225
9.2		• % по ценным бумагам	(8)	(293)
9.3		• Убыток от реализации ОС	(77)	(87)
9.4		• Незавершенное производство	875	(1 385)
9.5		• Готовая продукция, ТМЦ	(2)	0
10	142	Отложенные налоговые обязательства (стр.11х20%)	(760)	256
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(3 800)	1 280
11.1		• Амортизация ОС	(480)	(225)
11.2		• Готовая продукция, ТМЦ	(28)	403
11.3		• Списание программного обеспечения	0	1
11.4		• Незавершенное производство, готовая продукция	(401)	1 101
11.5		• Расходы будущих периодов	(242)	0
11.6		• Выручка по выполненным этапам работ (счет 46)	(2 649)	0
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	387 000	222 304

ДОО «Электрогаз» ОАО «Газпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2010 год (графа 5 таблицы 1)	За 2009 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
		(стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9- стр.11)		
13		Налог на прибыль (стр.2+ стр.3+ стр.8- стр.10), в т.ч.	(77 400)	(44 084)
13.1	150	• Текущий налог на прибыль	(78 201)	(46 345)
13.2	153	• Налог на прибыль прошлых лет	801	2 261
14	156	Прочие расходы из прибыли	(1822)	(16)
15	190	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.13- стр.14+ стр.8- стр.10)	93 351	37 315

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 2) в 2010 и 2009 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3

тыс.руб

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2009 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	Отложенные налоговые активы (стр.2x20%)	896	1 204	(308)
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	4 480	6 020	(1 540)
2.1	9.1	• Амортизация ОС	1 925	1 700	225
2.2	9.2	• %% по ценным бумагам	1 720	2 013	(293)
2.3	9.3	• Убыток от реализации ОС	474	561	(87)
2.4	9.4	• Незавершенное производство, материальные расходы	361	1 746	(1 385)
3	10	Отложенные налоговые обязательства (стр.4x20%)	483	739	256
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	2 414	3 692	1 280
4.1	11.1	• Амортизация ОС	1 419	1 194	(225)
4.2	11.2	• Списание спецодежды	265	668	403
4.3	11.3	• Списание программного обеспечения	37	38	1
4.4	11.4	• Незавершенное производство	691	1 792	1 101

Таблица 4

тыс.руб

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2010 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	Отложенные налоговые активы (стр.2х20%)	1 474	1 252	222
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	7 370	6 260	1 110
2.1	9.1	• Амортизация ОС	1 569	1 247	322
2.2	9.2	• %% по ценным бумагам	550	558	(8)
2.3	9.3	• Убыток от реализации ОС	0	77	(77)
2.4	9.4	• Незавершенное производство	5 062	4 187	875
2.5	9.5	• Расходы будущих периодов	167	167	0
2.6	9.6	• Готовая продукция, ТМЦ	22	24	(2)
3	10	Отложенные налоговые обязательства (стр.4х20%)	3 352	2 592	(760)
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	16 772	12 972	(3 800)
4.1	11.1	• Амортизация ОС	1 457	977	(480)
4.2	11.2	• Готовая продукция, ТМЦ	263	235	(28)
4.3	11.3	• Списание программного обеспечения	11	11	0
4.4	11.4	• Незавершенное производство	1 412	1 011	(401)
4.5	11.5	• Расходы будущих периодов	2 378	2 136	(242)
4.6	11.6	• Выручка по выполненным этапам работ (счет 46)	11 251	8 602	(2 649)

15. Прочие кредиторы

По строке 628 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид обязательств, отраженных по стр.628	На 31.12.2010 г.
Задолженность перед персоналом по подотчетным суммам (б/счет 71)	647
Задолженность перед персоналом по прочим операциям (б/счет 73)	106
Задолженность перед прочими кредиторами (б/счет 76)	18 323
НДС с авансов (б/счет 76)	0
Итого	19 076

тыс. руб.

Вид обязательств, отраженных по стр.628	На 01.01.2010 г.
Задолженность перед персоналом по подотчетным	2 849

суммам (б/счет 71)	
Задолженность перед персоналом по прочим операциям (б/счет 73)	54
Задолженность перед прочими кредиторами (б/счет 76)	23 908
НДС с авансов (б/счет 76)	994
Итого	27 805

По строке 627 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные в сумме 66340 тыс. руб. и 366411 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 и 01 января 2010 г. соответственно.

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (общая сумма строк 020, 030, 040 формы № 2) соотносится с общей суммой произведенных затрат, отраженных в строке 760 раздела «Расходы по обычным видам деятельности» формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» следующим образом:

тыс. руб.			
	Наименование показателя	2010 г.	2009 г.
1	общая сумма произведенных затрат (строка 760 формы 5)	7511326	4485396
2	изменение величины незавершенного производства (строка 213 баланса)	(24060)	2508
3	затраты по произведенной готовой продукции	3702576	1224001
4	затраты, отнесенные на другие счета	48476	41238
5	покупная стоимость проданных товаров	0	0
6	себестоимость проданной готовой продукции, работ, услуг	3702170	1241354
7	Итого стр.7=стр.1-стр.2-стр.3-стр.4+стр.5+стр.6	7486504	4459003

Затраты, отнесенные на другие счета, в основном сформированы за счет расходов будущих периодов и затрат, отнесенных на стоимость материалов.

Совокупные энергетические затраты за 2010 год составили 73 426 тыс. руб. (без НДС), за 2009 год - 81 144 тыс. руб. (без НДС).

В составе управленческих расходов, в том числе, отражаются:

- налог на имущество, в том числе по производственным основным средствам;
- затраты по добровольному пенсионному обеспечению, в том числе, основного производственного персонала.

17. Прочие доходы и расходы (данные по строкам 105 и 110 формы 2)

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2010 г.		2009 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Погашение и продажа финансовых вложений, в т.ч. векселей 3-х лиц	17083	16000	374626	366861
Предоставление в пользование активов	3858	3122	5111	1435
Продажа и покупка иностранной валюты	5	5	0	0
Продажа ОС	360	48	4005	1346
Продажа МТР	26686	25227	186855	176147
Расходы от продажи незавершенного строительства	0	0	0	0
Продажа иных активов	2718	245	8981	6435
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	0	0	0	0
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	0	0	0	0
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	0	0	0	0
Налоги (указать какие)	0	0	0	0
Сторно пеней и штрафов по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	0	0	0	0
Расходы социального характера в том числе:	0	100587	0	35525
в том числе:				
- приобретение путевок		1228		1645
- доплата за детские дошкольные учреждения		194		160
- компенсация квартплаты, аренды квартир, оплата проживания в общежитии		4970		1883
- компенсация женщинам по уходу за ребенком		115		
- премия к профессиональному празднику		26728		236
- премия к юбилею		1894		2096
- единовременное премирование		5115		4499
- материальная помощь по среднему заработку		46 966		13763
- материальная помощь по чрезвычайным обстоятельствам		4519		3354
- единовременное пособие при		6314		3265

выходе на пенсию - прочее		2544		4624
Другие доходы и расходы, раскрытые в Расшифровке отдельных прибылей и убытков Отчета о прибылях и убытках	10803	22102	7016	9839
Доходы и расходы от реализации права требования после наступления срока платежа	72301	72301		
Прочие (содержание объектов непроизводственной сферы, услуги кредитных учреждений, невозмещаемый НДС, безвозмездная передача, инвентаризация, списание основных средств, др.)	1207	54695	3366	43884
Итого прочие доходы/расходы	135021	294332	589960	641472

18. Прибыль на акцию (для акционерных обществ)

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	2010 год	2009 год
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. рублей	93 351	37 315
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	(578)	(578)
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. рублей	92773	36737
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	57 814	57 814
Базовая прибыль на акцию, в тыс. руб.	1,60	0,64

В расчете базовой прибыли на акцию не участвуют суммы дивидендов, приходящиеся на привилегированные акции.

Общество не производило в 2010 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

19. Дочерние и зависимые общества

Общество имеет два дочерних общества, данные по которым приведены в Таблице 1 «Дочерние общества ДООО «Электрогаз» ОАО «Газпром».

Общество имеет прочие вложения, данные по которым приведены в Таблице 2 «Прочие финансовые вложения ДООАО «Электрогаз» ОАО «Газпром».

Таблица 1 **Дочерние общества ДООАО «Электрогаз» ОАО «Газпром»**

Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.10 г., %	Доля участия на 01.01.11 г., %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.10 г., тыс. руб.	Чистая прибыль за 2010 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2010 год, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общество с ограниченной ответственностью «Электромонтаж»	100 %	100%	169300 г. Ухта республика Коми, г. Ухта ул. Чернова, 12	Сдача имущества в аренду	13 535	1645	0
ОАО «ЭЛЕКТРОЦИТ»	51 %	51 %	142300, Московская обл., г. Чехов, ул. Набережная, д.5	Производство электро-оборудования.	80 852	18 850	0

В течение 2010 года доли участия ДООАО «Электрогаз» ОАО «Газпром» в уставных капиталах дочерних обществ ООО «Электромонтаж» и ЗАО «ЭЛЕКТРОЦИТ» оставалась без изменения.

Таблица 2 **Прочие финансовые вложения ДООАО «Электрогаз» ОАО «Газпром»**

Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.10 г., %	Доля участия на 01.01.11 г., %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.10 г., тыс. руб.	Чистая прибыль за 2010 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2010 год, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
ООО«ССМУ№58»	20 %	20 %	Россия, Московская область, г. Домодедово, ул. Станционная, д.28	Сдача имущества в аренду	21 235	8 115	2 329

20. Информация о связанных сторонах

Операции с организациями Группы Газпром

тыс. руб.

Наименование компании	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2010 г.	2009 г.
ОАО «Газпром»	137 484	0
Другие дочерние общества группы, всего, в т.ч.	3 965 311	3 196 499
ВНИИПИГаздобыча ОАО	17 128	0
Газпром добыча Надым ООО	34 189	40 813
Газпром добыча Ноябрьск ООО	24 722	10 356
Газпром добыча Оренбург ООО	0	23 312

ДОО «Электрогаз» ОАО «Газпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год

Газпром добыча Ямбург ООО	88 479	35 607
Газпром комплектация ООО	530 099	275 993
Газпром трансгаз Волгоград ООО	12 791	0
Газпром трансгаз Кубань ООО	25 304	24 119
Газпром трансгаз Ставрополь	0	23 091
Газпром трансгаз Ухта ООО	20 735	12 655
Газпром трансгаз Югорск ООО	18 757	12 933
Газпром центрремонт ООО	2 798 624	2 339 571
Газпромэнерго ООО	0	20 965
Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз ОАО	74 613	0
Центрэнергогаз ОАО	232 665	223 899
Ямалгазинвест ЗАО	0	123 369
Центргазэнергоремонт ООО	28 962	0
Прочие организации группы (сумма выручки каждой организации составляет менее 10 000 тыс. руб.)	58 243	29 816

Примечание: В расшифровке перечислены дочерние общества ОАО «Газпром», сумма выручки которым составила свыше 1,0 млн. руб. Сумма менее 1,0 млн. руб. по отдельным позициям указаны для сопоставления данных за 2009, 2010 г. по одному и тому же контрагенту.

В отчетном году Обществу оказаны работы, услуги производственного характера, включенные в состав производственных затрат следующими организациями Группы Газпром:

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Стоимость полученных работ, услуг (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2010 г.	2009 г.
Газпром добыча Ямбург ООО	10 790	0
Газпром центрремонт ООО	0	86 140
Центрэнергогаз ОАО	0	32 287
Газпром трансгаз Сургут ООО	25 638	0
ПРОЧИЕ организации группы (сумма задолженности каждой организации составляет менее 10 000 тыс. руб.)	13 723	28 567
Всего	50 151	146 994

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром, включенная в **стр.240, 620** баланса составила:

тыс. руб.

Наименование компании	Дебиторская задолженность (из стр.240 Ф.1)		Кредиторская задолженность (из стр.620 Ф.1)	
	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.
ОАО «Газпром»	7 782	121	11 637	11 647

ДООАО «Электрогаз» ОАО «Газпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год

ОАО «Газпром» Договор подряда № 10/09 от 27.11.2009 г.	0	0	29 793	112 468
Другие дочерние общества группы, всего в т.ч.				
ВНИИгаздобыча ОАО	26 349	0	0	0
Газавтоматика ОАО	0	0	9977	5 521
Газпром добыча Надым ООО	0	0	0	0
Газпром добыча Оренбург ООО	1448	12 542	0	0
Газпром добыча Ямбург ООО	65 384	11 664	0	0
Газпром трансгаз Нижний Новгород ООО	211	3 080	0	0
Газпром трансгаз Югорск ООО	0	0	0	0
Газпром трансгаз Волгоград ООО	13828	0	0	0
Газпром Центрремонт ООО	722 735	650 355	309	90
Газпром энерго ООО	0	0	0	0
Газпромкомплектация ООО	110	512 092	0	247 847
Центрэнергогаз ОАО	118 959	124 770	2194	22 831
Инвестгазавтоматика ООО	0	0	2 551 083	0
ПРОЧИЕ организации группы (сумма задолженности каждой организации составляет менее 10 000 тыс. руб.)	48 375	37 038	20 576	30 387
Всего, внутригрупповая задолженность	1 005 181	1 351 662	2 625 569	430 791

Примечание: В расшифровке перечислены дочерние общества ОАО «Газпром», сумма задолженности по которым составила свыше 1,0 млн. руб. Сумма менее 1,0 млн. руб. по отдельным позициям указаны для сопоставления данных за 2009, 2010 г. по одному и тому же контрагенту

Дебиторская задолженность Общества по операциям с организациям Группы Газпром по состоянию на 31.12.2010 года составляет **1 005 181** тыс. руб., что составляет 22 % от общей суммы дебиторской задолженности (стр.240 Ф1).

Кредиторская задолженность Общества по операциям с организациями Группы Газпром по состоянию на 31.12.2010 года составляет **2 625 569** тыс. руб., что составляет 61 % от общей суммы кредиторской задолженности (стр.620 Ф.1).

Долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2010 года и на 31.12.2010 года нет.

В 2010 году списания дебиторской задолженности по операциям с организациями Группы Газпром, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных к взысканию не производилось в связи с отсутствием таковой.

Операции с прочими связанными сторонами

	Организационно-правовая форма Наименование	Характер отношений
	ООО «Газпром центрремонт»	Контролирует Общество, т.к. владеет

ДОО «Электрогаз» ОО «Газпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год

		более 50% его голосующих акций.
	ООО «Электромонтаж»	Контролируется Обществом, т.к. доля участия Общества в его уставном капитале составляет более 50%.
	ОАО «Электроцит»	Контролируется Обществом, т.к. доля участия Общества в его уставном капитале составляет более 50%.

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2010 г.	2009 г.
ООО «Газпром центрремонт»	2 798 624	2 339 571
ООО «Электромонтаж»	0	0
ОАО «Электроцит»	0	0
ООО «УК «Электрогаз»	0	0
Итого:	2 798 624	2 339 571

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2010 г.	2009 г.
ООО «Газпром центрремонт»	379	86 140
ООО «Электромонтаж»	5 525	4 114
ОАО «Электроцит»	18 336	0
ООО «УК «Электрогаз»	3 600	600
Итого:	27 840	90854

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Дебиторская задолженность (краткосрочная)		Кредиторская задолженность (краткосрочная)	
	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.
ООО «Газпром центрремонт»	722 735	650 355	309	90
ООО «Электромонтаж»	0	0	1 666	1 216
ОАО «Электроцит»	10 584	0	2 282	0
ООО «УК «Электрогаз»	0	0	1 062	708
Итого:	733 319	650 355	5 319	2 014

Долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2010 года и на 31.12.2010 года нет.

В 2010 году списания дебиторской (кредиторской) задолженности по операциям с прочими связанными сторонами, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных к взысканию не производилось в связи с отсутствием таковых.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 представлен в лице руководителя (генеральный директор, иные лица осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), заместителей руководителя, членов коллегиального исполнительного органа, членов Совета директоров, прочих должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Согласно п. 7.1 Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа (Генерального директора) ДОО «Электрогаз» ОАО «Газпром» Управляющей организации №1УК от 26.11.2009 г. общая стоимость услуг Управляющей организации составляет 300 000 (триста тысяч) рублей в месяц без НДС, а по окончании финансового года Управляющей организации выплачивается дополнительное вознаграждение в размере 10 (Десяти) процентов от прибыли сверх запланированной по итогам работы Общества за год.

Согласно п. 2.1. Положения о порядке определения размера вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров Дочернего открытого акционерного общества «Электрогаз» Открытого акционерного общества «Газпром» общая сумма вознаграждения всех членов Совета директоров не может превышать 50 процентов от суммы, направляемой на выплату дивидендов акционерам Общества.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, представлена в таблице:

Таблица 1 тыс. руб.

		2009 г.	2010 г.
	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности, в т.ч. по видам выплат:	18149	23909
	А) краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	18149	23909
	- руководители	600	3600
	- заместители руководителей	16917*	19760
	- члены коллегиального исполнительного органа	-	-
	- члены совета директоров	533	466
	- иные должностные лица (ревизионная комиссия)	99	83
	Б) долгосрочные вознаграждения	-	-
	В) Вознаграждения по окончании трудовой деятельности**	-	-
	Г) Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев	-	-
	Д) Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

* в 2009 г. вознаграждение руководителю организации представлено показателем оплата труда за отчетный период в составе общего показателя краткосрочного вознаграждения управленческого персонала Общества.

**Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (взносы в НПФ «Газфонд») не указаны в связи с невозможностью персонификации взноса по условиям договора с НПФ «Газфонд».

Краткосрочные вознаграждения руководителей организации в таблице 1 в 2010 г. сформированы показателем:

- общая стоимость услуг Управляющей организации в соответствии с договором №1УК от 26.11.2009 г.

Краткосрочные вознаграждения заместителей руководителя в Таблице 1 сформированы показателями:

- оплата труда за отчетный период, материальная помощь и прочие выплаты социального характера согласно трудовому и коллективному договору, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

Дополнительное вознаграждение в размере 10 (десяти) процентов от прибыли сверх запланированной по итогам работы Общества за год Управляющей организации в 2010 году не выплачивалось.

21. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, способных оказать существенное влияние на финансовое положение Общества на дату составления годового отчета за 2010 год отсутствует, в связи, с чем информация в соответствии с требованиями ПБУ 8/01 не предоставляется.

22. Учет договоров строительного подряда (данные указаны в п. 20, р. II)

В 2010 году Общество выступало в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика в Договорах строительного подряда.

Общество применяло в 2010 году положение по бухгалтерскому учету " Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) в части определения выручки «по мере готовности».

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2010 г.
<i>По договорам, исполнявшимся в отчетном периоде (суммарно по всем договорам)</i>	
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (по способу «по мере готовности») без НДС	9 424,8
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (по способу, отличному от способа «по мере готовности») без НДС	3 638 346,2
<i>По договорам, не завершённым на отчетную дату (в разрезе договоров, удельный вес начисленной, но не предъявленной выручки по которым превышает или равен 10 % в общей сумме указанной выручки)</i>	
Общая сумма понесенных расходов* без НДС	3 175,2
Дог. № 0085 от 10.06.09 КС-6 "Интинская" КЦ-1-Бов-Ухта Внешнее электроснабжение 1 эт. ВНИПИгаздобыча ОАО	2 432,5
Реконструкция цеха №4 КС-13 ДОГОВОР № 14/05-ЭГот 07 июня 2010 г. Сфера ООО	742,7
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков** без НДС	5 366,9

ДОО «Электрогаз» ОАО «Газпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год

Дог. № 0085 от 10.06.09 КС-6 "Интинская" КЦ-1-Бов-Ухта Внешнее электроснабжение 1 эт. ВНИПИгаздобыча ОАО	3 460,7
Реконструкция цеха №4 КС-13 ДОГОВОР № 14/05-ЭГот 07 июня 2010 г. Сфера ООО	1 906,2
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков (с НДС)	425,6
Дог. № 0085 от 10.06.09 КС-6 "Интинская" КЦ – 1 – Бов – Ухта Внешнее электроснабжение 1 эт. ВНИПИгаздобыча ОАО	425,6
Реконструкция цеха №4 КС-13 ДОГОВОР № 14/05-ЭГот 07 июня 2010 г. Сфера ООО	0
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков работы	0

* Указывается общая сумма по договору за весь период осуществления строительства.

** Для целей настоящей раскрытия финансовым результатом по договору признается разница между выручкой и расходами по договору без учета общехозяйственных расходов, распределение которых осуществляется согласно Учетной политике Общества.

23. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты – факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на положение Общества и имевший место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

В связи с отсутствием вышеуказанных фактов в годовой бухгалтерской отчетности Общества – данные не отражаются согласно требованиям ПБУ 7/98 .

24. Участие в совместной деятельности.

Общество является участником совместной научно-технической деятельности по договору от 31.07.2000 г. № 34-00-5-С о создании унифицированных блочно-модульных электростанций мощностью 2,5 и 4,0 МВт совместно с ОАО «Газпром», ОАО «ЦКБ «Лазурит».

Общество является оператором совместной научно-технической деятельности.

В 2000 году между Обществом, ОАО «Газпром» и ОАО «ЦКБ «Лазурит» был подписан договор о совместной деятельности по созданию унифицированных блочно-модульных электростанций 2,5 и 4 МВт на базе судовых и авиационных двигателей, освоение их серийного производства и поставка потребителю.

Для достижения указанной цели стороны в соответствии с договором обязались внести вклады в установленных размерах. Кроме Общества ни один из участников не выполнил

указанное обязательство в надлежащем объеме. Так, вклады товарищей, фактически внесенные на сегодняшний день, составляют:

- ДОО «Электрогаз» при договорных обязательствах 7 050 тыс. руб. (21,9%) фактически внес 7 317 тыс. руб.;
- ОАО «Газпром» при договорных обязательствах 22 400 тыс. руб. (69,6%) фактически внес 1 915 тыс. руб.;
- ОАО «ЦКБ «Лазурит» при договорных обязательствах 2 750 тыс. руб. (8,5%) фактически внес 1 250 тыс. руб.;

Соглашение о прекращении совместной деятельности, подписанное ОАО «ЦКБ «Лазурит» и полученное ДОО «Электрогаз» от ОАО «Газпром» 22.06.2010 г., было рассмотрено Обществом в максимально сжатые сроки, подписано и направлено в адрес ОАО «Газпром» для дальнейшего оформления.

РАСШИФРОВКА

вкладов участников простого товарищества в рамках договора о совместной деятельности №3484-00-5-С от 31.07.2000 г. по созданию унифицированной блочно-модульной электростанции мощностью 2,5 и 4,0 МВт по состоянию на 31.12.2010 г.

№ п/п	Наименование вкладов	Сумма (тыс.руб.)	Примечание
1	2	3	4
ДОО «Электрогаз»			
1.1.	Денежные средства	4 942	
1.2.	Материалы, используемые для изготовления БМЭС-2,5; 4,0	115	
1.3.	Незавершенное производство по изготовлению блоков БМЭС-2,5; 4,0	2 260	
	Итого вклад ДОО «Электрогаз»:	7 317	
ОАО «Газпром»			
1.1.	Вексель ОАО «Газпром» АА 0059500	715	
1.2.	Вексель ОАО «Газпром» АА 0059493	1 200	
	Итого вклад ОАО «Газпром»	1 915	
ОАО «ЦКБ «Лазурит»			
1.1.	Техдокументация	1 250	
	Итого вклад ОАО ЦКБ «Лазурит»	1 250	
	ВСЕГО вклады участников	10 482	

Вышеуказанные финансовые вложения 7317 тыс. руб. отражены в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В 2010 году резерв под обесценение вышеуказанного финансового вложения не создавался и его создание не предполагается.

25. Финансовый кризис

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые черты, присущие развивающимся рынкам, в частности отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Недавний глобальный финансовый кризис оказал

существенное влияние на российскую экономику. В 2010 году наблюдались признаки улучшения российской экономики, выраженные в умеренном экономическом росте. Восстановление сопровождалось ростом доходов населения, снижением ставок кредитования, стабилизации курса российского рубля по отношению к мировым валютам, а также повышению уровня рыночной ликвидности.

В настоящее время руководство Общества не может оценить эффект возможного ухудшения процесса восстановления экономики, в том числе валютного рынка, рынков капитала.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ, с учетом изменений в области налогообложения, права, а также политических изменений.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

28 марта 2011 г.