

ОАО «Ростовоблгаз»

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2005 год**

г.Ростов-на-Дону

29 марта 2006г.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное и сокращенное наименование:

Открытое акционерное Общество Ростовоблгаз, ОАО “ Ростовоблгаз ” (далее Общество).

Дата государственной регистрации : 18.10.2001

Номер свидетельства о государственной регистрации : 7779 АО- РП

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Городская Регистрационная Палата г.Ростова-на-Дону

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г: Открытое акционерное общество «Ростовоблгаз» зарегистрировано Администрацией г. Ростова-на-Дону 11 июня 2002 г. за № 6772 РП-и.

Дата внесения записи: 19.08.2002

Наименование регистрирующего органа: ИМНС России по Кировскому району г. Ростова-на-Дону

Уставный капитал Общества составляет 284 216 тыс.руб., разделен на 120246 штук обыкновенных акций и 21862 штук привилегированных акций типа «А»; номинальная стоимость акций 2 000 рубль.

Почтовый, юридический и электронный адрес Общества: 344006, г.Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 101; rostovoblgaz@rostovoblgaz.ru.

Основные виды деятельности:

Поставка, транспортировка и реализация газа непосредственно его потребителям на территории Ростовской области.

Проведение единой технической политики, координация производственной деятельности и комплексное решение вопросов, связанных с эксплуатацией газораспределительных систем и газификацией региона и разработка прогнозов потребления газа на территории области.

Разработка и реализация комплекса мер по:

оптимальному развитию системы газоснабжения;

внедрению энергосберегающих технологий, оборудования и приборов;

реконструкции объектов газового хозяйства;

рациональному использованию и учету расхода и качества газа, внедрению вычислительных комплексов с автоматическими корректорами расхода;

техническому обслуживанию, мониторингу, диагностике и ремонту систем газоснабжения;

созданию информационной системы газораспределительных организаций;

программному и информационному обеспечению;

разработке стандартов, норм, правил и инструкций по вопросам газификации, газоснабжения и эксплуатации газовых хозяйств.

Основной целью Общества является надежное и безаварийное газоснабжение потребителей и получение прибыли, обеспечивающей устойчивое и эффективное экономическое благосостояние Общества, создание здоровых и безопасных условий труда и социальную защиту работников Общества.

Положение Общества в отрасли:

В состав Общества входят 35 филиалов в городах и районах области и аппарат управления. Среднесписочная численность персонала Общества за 2005 год составила 2807 человек.

Протяженность эксплуатируемых наружных газопроводов составляет 12355,96 км, в т.ч. на балансе – 3882,68 км., по договору финансовой аренды (лизинга) - 227,4 км, по договорам аренды - 916,69 км, по договорам технического обслуживания - 3719,45 км.

Общий уровень газификации - 86,11%, в том числе природным газом – 51,49%.

Организационно-правовая форма - Открытое акционерное общество.

Доли государственной, муниципальной и частной собственности в уставном капитале:

государственная собственность - 25,5%;

муниципальная собственность - 7,6%;

частная собственность - 66,9%.

Генеральный директор ОАО "Ростовоблгаз" Мироненко Андрей Александрович, 1970 года рождения, имеет высшее образование - Московский государственный институт международных отношений, работает в данной должности с 01.12.2005г.

АКЦИОНЕРЫ

Среди акционеров Общества акции распределены следующим образом:

Акционер	Доля в уставном капитале	Количество акций, штук
1. ООО "Регионгазинвест"	51,38	73020
2. Комитеты по управлению городами и районами Ростовской области	7,6	10844
3. Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом.	25,5	36238
4. Другие юридические лица	0,22	313
5. Физические лица (2148 акционера)	15,3	21693
Итого:	100,0	142108

Совет директоров ОАО «Ростовоблгаз»:

Председатель: **Власов Алексей Вадимович** - Заместитель генерального директора по ЮФО ООО «Межрегионгаз»;

Год рождения: **1957**

Члены совета директоров:

Дрепин Владимир Иванович - советник генерального директора ОАО «Ростовоблгаз» по работе с ГРО ;

Год рождения: **1947**

Нестеровский Андрей Александрович - главный специалист, ООО «Межрегионгаз»;

Год рождения: **1977**

Стаценко Наталья Андреевна - генеральный директор ООО «Ростоврегионгаз»;

Год рождения: **1953**

Десятов Алексей Аркадьевич - начальник управления по корпоративной политике ОАО "Газпромрегионгаз"

Год рождения: **1954**

Шевнин Сергей Борисович - начальник отдела формирования балансов газа внутреннего рынка Управления распределения ресурсов газа Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО "Газпром"

Год рождения: **1955**

Синев Владислав Михайлович - заместитель начальника отдела Управления имущества организаций коммерческого сектора Росимущества

Год рождения: **1979**

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ ГАЗА ПОТРЕБИТЕЛЯМ

Транспортировка природного газа потребителям в 2005 году осуществлялась на основе 4557 двусторонних договоров на поставку газа с промышленными и коммунально-бытовыми потребителями и договора на предоставление услуг по транспортировке природного газа населению с поставщиком - ООО «Ростоврегионгаз», в которых ОАО «Ростовоблгаз» выступало как газотранспортная организация, оказывающая услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям. Реализация газа коммунально-бытовым потребителям по прямым договорам не осуществлялась. Поставку газа для ОАО «Ростовоблгаз» в 2005 году осуществляло ООО «Ростоврегионгаз».

Основные данные по объемам реализации газа и услуг по транспортировке природного газа за 2005г.

млн.куб.м.

	2004 год	2005 год	Отклонение
Получено газа в сети всего	1 784,7	6 173,3	4 388,6
Оттранспортировано газа (услуги по транспортировке) всего:	1 777,5	6 156,9	4 379,4
в т.ч. населению	916,9	2 189,9	1 273
Коммунально-бытовым потребителям	296,7	1 029	732,3
Промышленным потребителям по тройственным договорам	563,9	3 967	3 106,4
Потери	5,8	14,8	9
Отпущено на собственные нужды	1,4	1,6	0,2

Транспортировка природного газа потребителям составил 6 156,9 млн.куб.м., что на 4 379,4 млн.куб.м. больше, чем в 2004 году, в связи с введением с 01.01.2005г. единого тарифа на транспортировку газа в Ростовской области для потребителей, ранее самостоятельно обслуживаемых: ОАО «Азовмежрайгаз», ОАО «Волгодонскмежрайгаз», МУСП ГХ «Неклиновскрайгаз», ОАО «Ростовгоргаз», ОАО «Ростовоблгаз», ОАО «Таганрогмежрайгаз», МУСП «Тацинскрайгаз» и ОАО «Шахтымежрайгаз».

Основные данные по объемам реализации сжиженного газа за 2004-2005гг

ТОНН

	2004 год	2005 год	Отклонение
Остаток газа на начало отчетного периода	626,7	825,7	199
Получено газа	25 627,5	25 423,6	-203,9
Отпущено всего,	23 703,5	23 867,3	163,8

в т. ч., населению	12 298,8	11 717,3	-581,5
коммунально-бытовым и промышленным потребителям	11 404,7	12 150	745,3
Коммерческие потери газа	188,8	192,7	3,9
Использование газа на собственные нужды	1 526,6	1 399	-127,6
Остаток газа на конец отчетного периода	835,3	790,3	-45

- Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 12.11.96г. № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34-н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом № 60Н от 08.12.98г., Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94) от 20 декабря 1994 г. № 167, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) от 10 января 2000 г. № 2н, «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 г. №43н, «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 9 июня 2001г. № 44н, «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30 марта 2001 г. № 26н, «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) от 25 ноября 1998г. № 56н, «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98) от 25 ноября 1998 г. № 57н, «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06 мая 1999 г. № 32н, «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06 мая 1999 г. № 33н, «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000) от 13 января 2000 г. № 5н, «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) от 27 января 2000 г. № 11н, «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000) от 16 октября 2000 г. № 91н, «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию средств» (ПБУ 15/2001) от 2 августа 2001г. №60н, «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ16/2002) от 2 июля 2002 г. № 66н., «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) от 19.11.2002 г. № 114н и другими нормативными документами с учетом последних изменений и дополнений в них.

Налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с законодательными актами по налогам и сборам: Налоговый Кодекс РФ (часть 1, часть2); Закон РФ от 27 декабря 1991 года N 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»; Региональные законы об отдельных налогах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти.

Для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость выручка от реализации товаров, работ и иного имущества определяется «по оплате».

Для целей налогообложения по налогу на прибыль выручка от реализации товаров, работ определяется «по отгрузке».

Оценка имущества и обязательств для их отражения в бухгалтерском учете производится в денежном выражении. Начисление амортизации основных средств производится на основании классификатора, утвержденного постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года по состоянию на 31 декабря, материальных ценностей ежегодно, по состоянию на 01 октября и при смене материально- ответственных лиц (на день приемки передачи дел). Инвентаризации сжиженного газа, расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с филиалами проводятся ежеквартально по состоянию на 1 число каждого квартала. Периодичность проведения инвентаризаций финансовых вложений и расчетов по

платежам в бюджет ежегодно по состоянию на 01 января, денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца, незавершенного производства и незавершенного строительства ежегодно по состоянию на 1 декабря. Инвентаризация нематериальных активов проводится один раз в три года по состоянию на 31 декабря, иного имущества, расчетов и обязательств ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Амортизация начисляется по всем объектам основных средств линейным способом в течение срока их полезного использования. Повышающие и понижающие коэффициенты амортизации не применяются, кроме случаев, когда их применение определено Законодательством.

Организация производит переоценку по группам однородных объектов основных средств по решению Совета Директоров. Периодичность проведения переоценки каждой группы устанавливается приказом Руководителя Организации в отношении каждой группы объектов, но не реже 1 раза в 3 года

Стоимость объектов нематериальных активов, являющихся таковыми для целей бухгалтерского или налогового учета, погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Оценка МПЗ, товаров и незавершенного производства

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с п.6 – 10 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», с учетом расходов на транспортировку.

Затраты на приобретение спецодежды, инструментов, инвентаря включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Спецодежда выдается работникам в соответствии с Постановлением Минтруда России от 30.12.1997г. № 69. Расходы по приобретению спецодежды и спецобуви учитываются в составе «Материальных расходов».

Товары при их поступлении для целей бухгалтерского учета оцениваются по фактической стоимости с учетом требований п.6 – 10 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», для целей налогообложения с учетом норм статьи 320 НК РФ.

Бухгалтерский учет газа ведется с применением счета 41 «Товары», за исключением газа, использованного для собственных нужд. Аналитический учет газа на счете 41 «Товары» организуется по следующим направлениям:

для сжиженного: балансовый, коммерческий;

- по местам хранения сжиженного газа;

- по категориям потребления:

газ, поставляемый юридическим лицам;

газ, поставляемый населению, а также малоимущему населению;

сжиженный газ, отпущенный на заправку автотранспорта.

Материально-производственные запасы при их выбытии оцениваются как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения по методу средней себестоимости.

Себестоимость незавершенного производства калькулируется по каждому виду деятельности и каждому типу производства (основное, вспомогательное и обслуживающее) отдельно.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы от транспортировки (реализации) продукции,
работ, услуг составили
в том числе:

1 248 573,8 тыс. руб.

- транспортировка природного газа -	865 288,9 тыс. руб.
- реализация сжиженного газа -	198 635,2 тыс. руб.
- оказание услуг по прочей деятельности (монтажные работы, профилактика и др.) -	184 649,7 тыс. руб.
Себестоимость проданной продукции, работ и услуг - в том числе:	1 074 029,5 тыс. руб.
- транспортировка природного газа -	724 132,1 тыс. руб.
- реализация сжиженного газа -	197 553,4 тыс. руб.
- оказание услуг по прочей деятельности -	152 344 тыс. руб.
Прибыль по отгруженной продукции составила в том числе:	174 544,3 тыс. руб.
- от транспортировки природного газа -	141 156,8 тыс. руб.
- от реализации сжиженного газа -	1 081,8 тыс. руб.
- от прочей деятельности	32 305,7 тыс. руб.
Рентабельность составила	16,3%
в том числе по всем видам деятельности:	
- транспортировка природного газа -	19,5 %
- реализация сжиженного газа -	1,2 %
- прочая деятельность	21,2 %

СТРУКТУРА ДОХОДОВ

По итогам 2005 года получена прибыль по финансово-хозяйственной деятельности в размере 174,5 млн. рублей, что на 135,2 млн. рублей (4,4 раза) выше результатов финансово-хозяйственной деятельности 2004 года. Основная доля в структуре прибыли получена от *транспортировки природного газа* - 80,9 %.

Доходы от транспортировки природного газа составили за отчетный период 865,3 млн. рублей, расходы – 724,1 млн. рублей, в результате получена прибыль 141,2 млн. рублей.

От реализации сжиженного газа получен доход 198,6 млн. рублей, затраты составили – 197,6 млн. рублей, прибыль - 1,0 млн. рублей.

Финансовый результат от прочей деятельности составил 32,3 млн. рублей прибыли, что на 11,5 млн. рублей больше, чем за 2004 год. Прибыль получена за счет выполнения больших объемов строительно-монтажных работ и расширения видов деятельности (проектирования).

СТРУКТУРА СЕБЕСТОИМОСТИ

Распределение затрат по видам деятельности производилось в соответствии с действующими нормативными документами и на основе учетной политики, принятой на предприятии. Себестоимость природного газа в 2005 году составила 724 132,1 тыс. рублей, что в общей себестоимости составляет 67,4%.

Структура себестоимости природного газа:

Газ природный	2004г.		2005г.		Отношение	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	по сумме	%
Затраты на покупку газа	-	-	-	-	-	-
Материалы	22 598,6	8,6	51 140,5	7,1	28 541,9	226,3
Заработная плата	111 148,7	42,4	159 620,8	22,0	48 472,1	143,6

ЕСН	37 509,5	14,3	39 828,2	5,5	2 318,7	106,2
Амортизация	60 471,2	23,1	63 747,5	8,8	3 276,3	105,4
Налоги	720,1	0,3	884,7	0,1	164,6	122,9
Прочие	29 728,7	11,3	408 910,4	56,5	379 181,7	1375,5
ИТОГО:	262 176,8	100,0	724 132,1	100,0	461955,3	276,2

В структуре себестоимости природного газа затраты на оплату труда (с учетом ЕСН) составляют 27,5 %, затраты на амортизацию составляют 8,8 %. В отчетном году заметно увеличились затраты по прочим статьям (рост в 13,7 раза) по сравнению с 2004 годом, что связано с лизингом газопроводов и арендными платежами ГРО области. Затраты на покупку природного газа для последующей реализации потребителям в 2005 году отсутствуют в связи с передачей в 2003 году функций поставщика природного газа ООО «Ростоврегионгаз», согласно Постановлению Федеральной энергетической комиссии РФ от 24.09.03г. № 77 э/1.

Себестоимость реализованного сжиженного газа составила в 2005 году 197 553,4 тыс. руб., что составляет 18,4 % в общей себестоимости. В структуре себестоимости 54,7 % составляют затраты на покупку сжиженного газа. Затраты на оплату труда и ЕСН составляют 27,1 % в общей структуре себестоимости. Незначительно по сравнению с 2004 годом увеличились затраты на амортизацию и прочие расходы, налоги снизились на 18,2 % к прошлому году.

Структура себестоимости сжиженного газа:

Сжиженный газ	2004г.		2005г.		отношение	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	по сумме	%
Затраты на покупку газа	87 194,5	52,3	108 027,9	54,7	20 833,4	123,9
Материалы	17 246,3	10,3	19 218,8	9,7	1 972,5	111,4
Заработная плата	36 875,6	22,1	42 885	21,7	6 009,4	116,3
ЕСН	12 287,8	7,4	10 751,7	5,4	-1 536,1	87,5
Амортизация	2 340,5	1,4	2 994,1	1,5	653,6	127,9
Налоги	1 597,8	1,0	1 306,8	0,7	-291	81,8
Прочие	9 206,9	5,5	12 369,1	6,3	3 162,2	134,3
ИТОГО:	166 749,4	100,	197 553,4	100,0	30 804	118,5

Затраты по прочей деятельности в 2005 году составляют 152 344,0 тыс. рублей или 14,2 % в суммарной себестоимости. В структуре себестоимости по прочей деятельности основную долю занимают: заработная плата с ЕСН - 55,6 %, материальные затраты - 34,9 %.

Структура себестоимости прочей деятельности:

Прочая деятельность	2004г.		2005г.		отношение	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	по сумме	%
Материалы	55 121,5	35,35	53 169,8	34,9	-1 951,7	96,5
Заработная плата	64 820,2	41,57	67 980	44,6	3 159,8	104,9
ЕСН	20 786,7	13,33	16 751,8	11,0	-4 034,9	80,6
Амортизация	2 223,9	1,43	2 345,1	1,5	121,2	105,4
Налоги	446,9	0,29	457,8	0,3	10,9	102,4
Прочие	12 535,6	8,03	11 639,5	7,7	-896,1	92,9
ИТОГО:	155 934,8	100,0	152 344,0	100,0	-3 590,8	97,7

ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

Прибыль общества за 2005г.:

1. Прибыль от продаж. (стр.050 ф.2)	174545 тыс.руб.
2. Операционные доходы и расходы.	
Строка 060 ф.2 проценты к получению	1329 тыс.руб.
Строка 070 ф.2 проценты к уплате	10987 тыс.руб.
Строка 080 ф.2 доходы от участия в других организациях	113 тыс.руб.
Строка 090 ф.2 прочие операционные доходы	17368 тыс.руб.:
реализация основных средств и ТМЦ	15801 тыс.руб.,
доход от аренды имущества	1567 тыс.руб.
Строка 100 ф.2 прочие операционные расходы	42028 тыс.руб.:
услуги банка	2991 тыс.руб.,
местные налоги	21691 тыс.руб.,
расходы от продажи и ликвидации ОС	14595 тыс.руб.,
прочие расходы	2751 тыс.руб.
Внереализационные доходы и расходы.	
Строка 120 ф.2 внереализационные доходы	15211 тыс.руб.:
списание кредиторской задолженности	
с истекшим сроком исковой давности	
и получение дебит-й задол-ти, списанной ранее	5241 тыс.руб.,
Активы, полученные безвозмездно(газопроводы)	1732 тыс.руб.,
полученные пени, штрафы	19 тыс.руб.,
прочие	8219 тыс.руб.,
Строка 130 ф.2 внереализационные расходы	114464 тыс.руб.:
списание дебиторской задолженности с истекшим	
сроком давности	16785 тыс.руб.,
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	77716 тыс.руб.,
пени и штрафы	79 тыс.руб.,
судебные расходы	581 тыс.руб.,
возмещение убытков	213 тыс.руб.,
прочие	19090 тыс.руб.
Строка 140 ф.2 прибыль до налогообложения	41087 тыс.руб.
Строка 190 ф.2 чистая прибыль	21714 тыс.руб.

Динамика показателей прибыли
тыс. рублей

Показатели	2004 год	2005 год	Отклонения +,-	Темп к 2004г, %
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, услуг	624125	1248574	+624449	200%
Себестоимость (производственная) реализации товаров, продукции, работ, услуг	584861	1074030	+489168	183,64%

Прибыль (убыток) от реализации	39264	174544	+135281	444,54%
Сальдо операционных результатов	-5776	-34204	-27469	592,2%
Сальдо внереализационных результатов	-8458	-99253	-78975	1173%
Прибыль (убыток) отчетного периода	25030	41087	+28837	164,1%
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	10880	25462	+14582	234%
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	23457	21714	-1743	92,67%

За отчетный период показатель прибыли от реализации увеличился, однако произошло увеличение отрицательного результата от операционной и внереализационной деятельности. В итоге, чистая прибыль (прибыль к распределению) составила 21714 тыс.руб., что на 1743 тыс.руб. меньше результата 2004 года.

В 2005г. по результатам основной деятельности получена прибыль в размере 41087 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 9861 тыс. руб.

Условный расход скорректирован на сумму постоянных и временных разниц.

В результате выявленных доходов прошлых лет в отчетном периоде в сумме 1779 тыс. руб., и суммы убытка, полученного в предыдущем периоде в сумме 15432 тыс.руб., возник постоянный налоговый актив в размере 4130 тыс. руб., уменьшающий сумму условного расхода.

Условный расход увеличен на величину постоянных налоговых обязательств в сумме 9623 тыс. руб., которые возникли из-за отраженных в бухгалтерском учете непроизводственных, сверхнормативных расходов, расходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.

Величина постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов составила 5493 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового актива увеличила условный расход по налогу на прибыль на 10231 тыс. руб. Эта сумма образовалась в связи с превышением суммы начисленной амортизации по бухгалтерскому учету и суммы начисленной амортизации по налоговому учету, в результате переоценки газопроводов и сооружений на них по состоянию на 31.12.2003г.

Отложенное налоговое обязательство, списанное на счет учета прибылей и убытков в сумме 123 тыс. руб. явилось результатом превышения суммы начисленной налоговой амортизации над бухгалтерской по основным средствам, подвергшимся уценке. В результате корректировки условного расхода по налогу на прибыль определен текущий налог на прибыль в размере 25462 тыс. руб.

3. ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 01.01.06г. валюта баланса ОАО «Ростовоблгаз» составила 2420474 тыс.руб. За отчетный период активы предприятия. возросли на 386094 тыс.руб.или на 18,98%.

Основную часть в структуре имущества занимают внеоборотные активы – 2020494 тыс.руб или 83,48 %. Доля основных средств в имуществе на конец анализируемого периода составила 80,2%. В 2005 году доля основных средств имела тенденцию к снижению (с 96,6% до 80,2%). За отчетный период возросла сумма долгосрочных финансовых вложений 335676 тыс.руб(с 18,6 тыс.руб до 335862 тыс.руб). Увеличение размера долгосрочных финансовых вложений произошло за счет приобретения векселей приобретения векселей ЗАО "ГазпромбанкЛизинг".

Оборотные активы за 2005 год возросли на 54235 тыс.руб. с 345755 тыс.руб. до 399980 тыс.руб. Рост оборотных активов произошел за счет увеличения следующих составляющих:

- расходы будущих периодов на 94124 тыс.руб.
- сырье и материалов на 2316 тыс.руб.,

При одновременном снижении:

- НДС по приобретенным ценностям на 19337 тыс.руб.,
- дебиторской задолженности на 4679 тыс.руб.,
- денежных средств на 17095 тыс.руб.

Основная часть оборотных активов приходится на дебиторскую задолженность. За 2005г. доля дебиторской задолженности в оборотных активах снизилась с 62,2 % до 52,6%.

Основным источником формирования имущества Общества в отчетном периоде являются капитал и резервы, доля которых в балансе уменьшилась с 83,6% до 71,1 % Размер капитала на конец отчетного периода составил 1723169 тыс.руб, что на 21509 тыс. руб больше предшествующего периода. Увеличение собственного капитала произошло за счет увеличения нераспределенной прибыли на 22681 тыс.руб или на 146,6% при снижении добавочного капитала на 1446 тыс.руб. В течении 2005 года неизменными оставались уставный капитал – 284,2 млн. руб, резервный капитал увеличился на 274 тыс.руб., согласно решения Совета Директоров № 9(88) от 21.04.2005г.

Краткосрочные обязательства за отчетный период увеличились на 29066 тыс.руб или на 8,7%. В структуре краткосрочной кредиторской задолженности преобладают обязательства перед поставщиками – 143713 тыс.руб. , что составляет 60,7 % от суммы краткосрочных обязательств.

В течение всего отчетного периода деятельность предприятия была безубыточной.

Структура основных средств

тыс. руб.

	Остаточная стоимость	Накопленный износ
Здания, сооружения	1500741	764832
Машины и оборудование , транспортные средства ,производственный и хозяйственный инвентарь	118969	98996
Земельные участки	1242	0
Итого:	1620952	863828

Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности и изменение задолженности в 2005 году приведена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Задолженность (млн.руб.) по состоянию на:		Доля от общей суммы задолженности, % (на 1.01.06)	Снижение (-), увеличение (+)
		1.01.05	1.01.06		год
1.	Дебиторская задолженность всего в том числе:	215,1	210,4		-4,7
2.	Задолженность покупателей и заказчиков	143,7	104,7	49,8%	-39,0
	- природный газ	126,2	94,0	44,7%	-32,2
	- сжиженный газ	0,5	1,7	0,8%	+1,2
	- прочая деятельность	17,0	9,0	4,3%	-8,0
3.	Авансовые платежи поставщикам (сжиженный газ, прочая деятельность)	7,6	6,4	3,0%	-1,2
4.	Авансовые платежи во внебюджетные фонды	1,3	1,1	0,5%	-0,2
5.	Авансовые платежи в бюджет	2,9	13,3	6,3%	+10,4
6.	Прочие дебиторы	59,6	84,9	40,4%	+25,3

На снижение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков значительно повлияло снижение задолженности по потребителям природного газа.

На 01.01.05 г. дебиторская задолженность потребителей за поставку природного газа и услуги по его транспортировке составляла 126,2 млн.руб. По итогам 2005 года задолженность снижена на 32,2 млн. руб., в том числе по населению – на 80,7 млн.руб., по бюджетным потребителям – на 4,6 млн.руб., по промышленным и прочим потребителям на – 6,3 млн.руб. При этом, произошел рост дебиторской задолженности ООО «Ростоврегионгаз» за услуги по транспортировке природного газа населению на 59,4 млн. руб., что вызвано сезонным потреблением больших объемов газа. Задолженность образовалась в результате неоплаченных услуг за транспортировку газа в декабре 2005 года и по условиям окончательного расчета подлежит погашению в январе 2006 года.

Дебиторская задолженность потребителей за поставленный природный газ и услуги по его транспортировке на 1.01.2006 г. составляет 94,0 млн. руб., в т.ч.:

Ростоврегионгаз – 60,5 млн.руб.

Население – 5,7 млн. руб.

Бюджетные потребители – 2,8 млн.руб.

Промышленные и прочие потребители – 25,0 млн. руб.

Увеличение суммы авансовых платежей в бюджет на 10,4 млн.руб. произошло в основном за счет произведенных авансовых платежей по налогу на прибыль.

Дебиторская задолженность прочих дебиторов увеличилась на 25,3 млн.руб. за счет произведенных авансовых платежей по договорам на выполнение строительных работ, в частности, по газификации объектов в соответствии с программой спецнадбавки. Работы по данным объектам на отчетную дату не были завершены, поэтому не оформлены акты

выполненных работ и не предъявлены документы для закрытия расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности и изменение задолженности в 2005 году приведены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Задолженность (млн.руб.) по состоянию на:		Доля от общей суммы задолженности, % (на 1.01.06)	Снижение (-), увеличение (+)
		1.01.05	1.01.06		год
1.	Кредиторская задолженность всего в том числе:	309,1	236,7		-72,4
2.	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	217,0	143,7	60,7%	-73,3
	- природный газ	192,5	121,4	51,3%	-71,1
	- прочие	24,5	22,3	9,4%	-2,2
3.	Задолженность перед персоналом	7,0	8,7	3,7%	+1,7
4.	Задолженность перед внебюджетными фондами	2,9	3,7	1,6%	+0,8
5.	Задолженность перед бюджетом	18,4	23,8	10,0%	+5,4
6.	Прочие кредиторы	63,8	56,8	24,0%	-7,0

В большей степени на снижение кредиторской задолженности по Обществу повлияло снижение задолженности по поставщикам природного газа.

Кредиторская задолженность ОАО «Ростовоблгаз» перед поставщиками природного газа на 1.01.2005 г. составляла 192,5 млн. руб., в том числе перед ООО «Ростоврегионгаз» - 138,4 млн. руб., ООО «Межрегионгаз» -54,1 млн.руб. По итогам работы за 2005 год кредиторская задолженность перед поставщиками природного газа снижена на 71,1 млн. руб. и по состоянию на 1.01.2006 г. составляет 121,4 млн. руб., из них: 72,5 млн.руб. – задолженность перед ООО «Ростоврегионгаз», 48,9 млн.руб. – задолженность перед ООО «Межрегионгаз».

Погашение задолженности перед ООО «Ростоврегионгаз» производится по графику в соответствии с исполнением обязательств по мировому соглашению. По итогам года задолженность сокращена на 65,9 млн.руб.

В течение 2005 года задолженность перед ООО «Межрегионгаз» снижена на 5,2 млн.руб. Погашение задолженности перед ООО «Межрегионгаз» осуществляется в соответствии с условиями соглашения о замене обязательства (новации). Обязательства по погашению задолженности за поставленный газ заменены вексельным обязательством со сроком погашения в течение 2005-2007 гг.

4.ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Коэффициент текущей ликвидности (общего покрытия) = 1,168 (2004 год – 1,105)

Оптимальная величина данного коэффициента составляет от 1 до 2,0

Коэффициент абсолютной ликвидности (абсолютной платежеспособности) = 0,09 (2004 год - 0,16).

Показатели оборачиваемости

Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат

7,85 оборотов совершили запасы и затраты за текущий период.

Период времени, за который произошел один оборот запасов и затрат 46,5 дней.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

5,87 – количество оборотов за отчетный период

Период времени одного оборота дебиторской задолженности 62,2 дня.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности

3,94 – количество оборотов за отчетный период

Период оборота кредиторской задолженности 92,6 дней.

Показатели рентабельности

Рентабельность продаж за анализируемый период составила 13,98%

Рентабельность активов (показывающая, какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в активы Предприятия) за анализируемый период составила 0,9 %.

Рентабельность собственного капитала - 1,25%

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОАО «РОСТОВОБЛГАЗ»

Размер чистых активов ОАО «Ростовоблгаз», рассчитанный в соответствии с Приказом Минфина РФ № 104 и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003г. № 03-б/пз, увеличился за 2005_ год с 1723698 до 1742076 тыс.руб., т.е. на 18378 тыс.руб. (1,066 %).

ЦЕНЫ И ТАРИФЫ

В целях реализации государственной политики в области газоснабжения в Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2000г. № 1021) Постановлением Федеральной энергетической комиссией Российской Федерации от 24.09.03г. № 77-э/1 функции поставщика природного газа переданы ООО «Ростоврегионгаз» - региональной компании по реализации газа, начиная с 01.10.03г. промышленным и коммунально-бытовым потребителям и начиная с 01.01.04г. - населению области. Доход газораспределительных организаций Ростовской области, начиная с вышеуказанного периода, составляет исключительно надбавка за транспортировку газа по распределительным газопроводам, без стоимости транспортируемого газа, как это было ранее.

С 1 января 2005 года Приказом Федеральной службы по тарифам России от 23.12.04г. № 410-э/38 для ОАО «Ростовоблгаз» утвержден единый тариф за услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям, дифференцированный по потребителям в зависимости от годового объема транспортировки газа, ранее самостоятельно обслуживаемых ОАО «Азовмежрайгаз», ОАО «Волгодонскмежрайгаз», МУСП ГХ «Неклиновскрайгаз», ОАО «Ростовгоргаз», ОАО «Ростовоблгаз», ОАО «Таганрогмежрайгаз», МУСП «Тацинскрайгаз» и ОАО «Шахтымежрайгаз».

С 20 марта 2005 года Приказом Федеральной службы по тарифам России от 11.03.05г. № 64-э/3 утверждена специальная надбавка для финансирования программы газификации Ростовской области.

Фактический средневзвешенный тариф за 2005 год составил 145,09руб/1000 куб.м. без НДС

15.03.01г.	15.02.02г.	01.02.03г.	01.01.04г.	01.11.04г.	01.01.06г.
63,59	75,16	114,24	142,98	180,44	145,09

Сокращение размера тарифа 2005 года по сравнению с предыдущим годом вызвано установлением единого для восьми самостоятельных ГРО области тарифа, удельные затраты которых снизили тариф.

По другим, нерегулируемым видам деятельности (реализация сжиженного газа и оказание услуг по прочей деятельности), применялись договорные цены и тарифы на основе плановых смет и калькуляций.

5. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА ГОД

Основной задачей Общества является обеспечение безаварийной эксплуатации газовых сетей, бесперебойной подачи газа потребителям и получение финансового результата с запланированной рентабельностью по каждому виду деятельности. По результатам 2005 года Общество выполнило основные задачи и получило прибыль от реализации в размере 174544,3 тыс. рублей.

В течении 2004 года, для рационального распределения финансовой нагрузки на газораспределительный комплекс и создания равных ценовых условий для всех хозяйствующих субъектов - потребителей газа, Обществом проводились мероприятия по переходу 8 ГРО Ростовской области (из 10 ГРО существующих) на единый тариф по транспортировке природного газа. В целях выполнения решений Администрации Ростовской области и Совета директоров ОАО «Ростовоблгаз» по данному вопросу Обществом реализованы следующие мероприятия:

- подписаны агентские договоры и договоры аренды газовых сетей с ОАО «Ростовгоргаз», ОАО «Азовмежрайгаз», ОАО «Волгодонскмежрайгаз», МП «Неклиновскрайгаз», ОАО «Таганрогмежрайгаз», ОАО «Шахтымежрайгаз» и МУСП «Тацинскрайгаз»;

- от ГРО области приняты расчеты арендных платежей и суммы агентского вознаграждения на арендуемые ОАО «Ростовоблгаз» газопроводы, для включения этих затрат в расчет единого тарифа;

- от ГРО области приняты реестры газопроводов и сооружений на них, подлежащие передаче в аренду ОАО «Ростовоблгаз»;

- документы по введению единого тарифа на транспортировку природного газа направлены в Федеральную антимонопольную службу РФ по Ростовской области и Центральный аппарат Федеральной Антимонопольной службы России для согласования совершения сделки;

- документы по введению единого тарифа на транспортировку природного газа направлены в Федеральную службу по тарифам РФ и Региональную энергетическую комиссию Ростовской области для утверждения единого тарифа на транспортировку природного газа;

- с министерством имущественных отношений, финансового оздоровления предприятий и организаций Ростовской области заключен договор аренды газопроводов, находящихся в областной собственности, общей протяженностью 435,4 км;

- с 10-ю муниципальными образованиями области заключены договора аренды газопроводов, находящихся в муниципальной собственности, общей протяженностью 519,0 км;

- в соответствии с решением Совета директоров ОАО «Ростовоблгаз» проведена работа с привлечением четырех независимых лизинговых компаний для выявления

наилучших условий сделки (суммы лизинговых платежей, срока и формы оплаты и т.д.) для заключения договора лизинга газопроводов, построенных за счет денежных средств областного бюджета. Решением Совета директоров Общества утверждена компания - ЗАО «Газпромбанк Лизинг». Условия проекта договора финансовой аренды (лизинга) газопроводов протяженностью 227,4 км сроком на 4 года согласованы сторонами.

В результате проделанной работы с 1 января 2005 г. для ОАО «Ростовоблгаз» был установлен тариф на транспортировку единый для 8 ГРО (приказ ФСТ от 23.12.2004г. № 410-э/38). С 20 марта 2005 года ОАО «Ростовоблгаз» (приказ ФСТ от 11.03.2005г. № 64-э/3) установлена специальная надбавка для финансирования программы газификации Ростовской области.

В 2005 году продолжилось проведение мероприятий для рационального распределения финансовой нагрузки на газораспределительный комплекс области и создания равных ценовых условий для всех хозяйствующих субъектов - потребителей газа. В результате проведенной работы единый тариф по транспортировке газа по распределительным газопроводам начиная с 01.01.2006 года распространен на 9 ГРО Ростовской области (из 10 ГРО существующих).

В 2005 г. ОАО «Ростовоблгаз» были заключены сделки по передаче в аренду газораспределительных сетей, находящихся на балансе ГРО Ростовской области. В соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах», вышеназванные сделки относятся к сделкам с заинтересованностью и должны быть одобрены общим собранием акционеров. 10.11.2005 г. состоялось внеочередное общее собрание акционеров ОАО «Ростовоблгаз» на котором были приняты решения об одобрении сделок по приобретению ОАО «Ростовоблгаз» в аренду газопроводов, находящихся на балансе ОАО «Азовмежрайгаз», ОАО «Волгодонскмежрайгаз», ОАО "Новочеркасскгоргаз", ОАО «Ростовгоргаз», ОАО «Таганрогмежрайгаз» и ОАО «Шахтымежрайгаз», сроком на 360 дней, общая протяженность передаваемых в аренду газопроводов – 6 498, 48 км, общая балансовая стоимость – 438564,4 тыс.рублей.

Перспективы развития общества

ОАО «Ростовоблгаз» в будущей деятельности планирует оказывать услуги по транспортировке природного газа потребителям на всей территории Ростовской области.

Также планируется продолжать оказание услуг по поставке, реализации и хранению сжиженного газа и оказание услуг по прочей деятельности различным потребителям.

Перспективные планы ОАО «Ростовоблгаз» предусматривают:

- Дальнейшее развитие газификации области природным газом за счет специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа и привлечения средств физических и юридических лиц.
- Реконструкцию и модернизацию объектов газового хозяйства с применением новых технологий, современного оборудования и материалов.
- Восстановление и замену изношенных основных фондов, необходимых для эксплуатации газового хозяйства.
- Развитие новых сфер деятельности – проектирование объектов газификации, поставка и гарантийное обслуживание газового оборудования, ремонт приборов учета газа и др.

**Генеральный директор
ОАО «Ростовоблгаз»**

А.А.Мироненко

Гл. бухгалтер

Н.Б.Персадина