

ОАО «Ростовоблгаз»

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2006 год**

г.Ростов-на-Дону

29 марта 2007г.

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:

транспортировка и реализация газа 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:

ОАО «Ростовоблгаз» проводит оптимизацию структуры Общества с целью улучшения управления и сокращения управленческих расходов. В результате на 1.01.2007 количество филиалов уменьшилось с 35 до 27. В состав Общества входят 27 филиалов в городах и районах области и головное предприятие. Среднесписочная численность персонала на 31.12.2006 г. составила 2 945 человек.

Протяженность эксплуатируемых наружных газопроводов ОАО «Ростовоблгаз» составляет 13410,32 км, в т.ч. на балансе – 4144,73 км., по договору финансовой аренды (лизинга) – 322,84 км, по договорам аренды муниципального имущества – 1026,84 км, по договорам технического обслуживания – 3273,51 км.

Общий уровень газификации – 84,46 %, в том числе природным газом – 52,68 %.

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.

Главный бухгалтер ОАО «Ростовоблгаз» Кегярикова Лидия Баваевна, имеет высшее образование, кандидат экономических наук, работает в должности с 3 апреля 2006г.

Аудитор Общества – ООО «Аудит-Новые технологии»

Место нахождения: 119602, г.Москва, ул.Академика Анохина, д.2, к.1

Тел.(факс): (8095)783-92-04, 437-88-52

Данные о лицензии аудитора:

Номер лицензии: № E004414 Дата выдачи: 27.06.2003

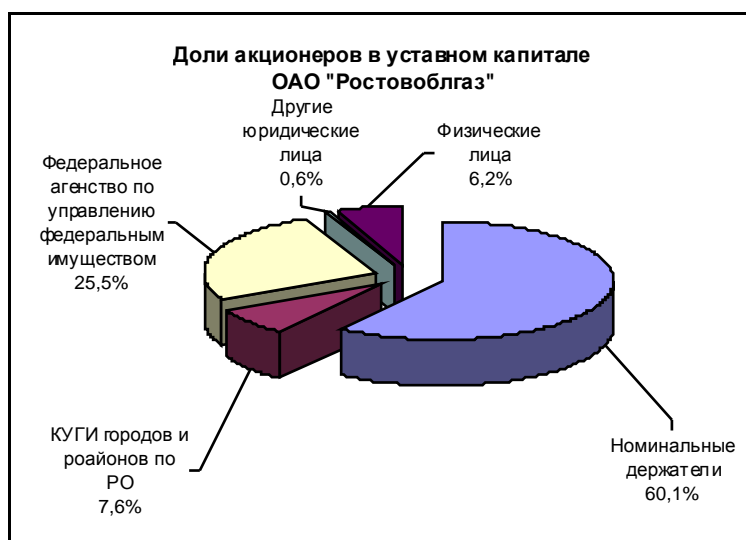
Срок действия: до 26.06.2008

Орган выдавший лицензию: Министерство Финансов РФ

АКЦИОНЕРЫ

Среди акционеров Общества акции распределены следующим образом:

Акционер	Доля в уставном капитале	Количество акций, штук
1.Номинальные держатели	60,08	85381
В т.ч. ОАО «Газпромрегионгаз»	51,38	73029
2. Комитеты по управлению городов и районов Ростовской области	7,63	10844
3. Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом.	25,5	36238
4. Другие юридические лица	0,76	1080
5. Физические лица	6,02	8565
Итого:	100,0	142108



Совет директоров ОАО «Ростовоблгаз»:

Состав Совета директоров до 30.05.2006г.(избраны на внеочередном общем собрании акционеров ОАО «Ростовоблгаз» 10.11.2005 г., протокол №2 от 10.11.2005 г.):

Председатель-Власов Алексей Вадимович	заместитель генерального директора ООО «Межрегионгаз» по Южному федеральному округу;
Нестеровский Александрович	главный специалист ООО «Межрегионгаз»;
Стаценко Наталья Андреевна.	генеральный директор ООО «Ростоврегионгаз»;
Дрепин Владимир Иванович	генеральный директор ОАО «Ростовоблгаз» (до 30.11.2005 г.);
Десятков Алексей Аркадьевич	начальник управления по корпоративной политике ОАО «Газпромрегионгаз»;
Шевнин Сергей Борисович	заместитель начальника отдела Управления газовой промышленности Росэнерго;
Синев Владислав Михайлович	заместитель начальника отдела Управления имущества организаций коммерческого сектора Росимущества

Состав Совета директоров после 30.05.2006г.(избраны на годовом общем собрании акционеров ОАО «Ростовоблгаз» 30.05.2006 г., протокол № 13 от 30.05.2006 г.):

Председатель - Власов Алексей Вадимович	заместитель генерального директора ООО «Межрегионгаз» по Южному федеральному округу;
Десятков Алексей Аркадьевич	начальник управления по корпоративной политике ОАО «Газпромрегионгаз»;
Зеленьков Андрей Анатольевич	
Мироненко Александрович	генеральный директор ОАО «Ростовоблгаз»;

Нестеровский
Александрович

Стаценко Наталья Андреевна
Членов Сергей Николаевич

Андрей главный специалист ООО «Межрегионгаз»;

генеральный директор ООО «Ростоврегионгаз»;
советник генерального директора
«Росгазификация».

ОАО

3. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ ГАЗА ПОТРЕБИТЕЛЯМ

Транспортировка природного газа потребителям в 2006 году осуществлялась на основе 4 557 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 2006 году осуществляло ООО «Ростоврегионгаз».

Основные данные по объемам оттранспортированного природного газа за 2006г.

млн.куб.м.

	2005 год	2006 год	Отклонение
Получено газа в сети всего	6 173,305	6 692,797	519,492
Оттранспортировано газа (услуги по транспортировке) всего:	6 156,896	6 675,201	518,305
в т.ч. населению	2 189,907	2 383,275	193,368
Коммунально-бытовым потребителям	1 028,987	1 243,760	214,773
Промышленным потребителям	2 938,002	3 048,166	110,164
Потери	14,804	15,992	1,188
Отпущено на собственные нужды	1,605	1,604	-0,001

Основные данные по объемам реализации сжиженного газа за 2005-2006гг

тонн

	2005 год	2006 год	Отклонение
Остаток газа на начало отчетного периода	825,7	789	-36,7
Получено газа	25 422	23860	-1562
Отпущено всего,	23 867,3	22214	-1653,3
в т. ч., населению	11 580	2693	-8887
коммунально-бытовым и промышленным потребителям	12 287,3	19521	7233,7
Коммерческие потери газа	192,7	186	6,7
Использование газа на собственные нужды	1 399	1254	-145
Остаток газа на конец отчетного периода	789	995	206

4. 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» (ПБУ 16/2002) 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, часть 2); 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 мере отгрузки и предъявлению покупателям расчетных документов.

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.

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.

Основные средства.

К основным средствам Общества относятся активы, отвечающие следующим условиям:

использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Первоначальную стоимость основных средств оценивать следующим образом:

- Приобретение за плату – по сумме фактических затрат на приобретение, за исключением возмещаемых налогов.
- Изготовление в собственном производстве – по сумме фактических затрат на изготовление.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, подлежащих передаче организацией (в случае, когда в оплату за основное средство передается не продукция (товары, работы, услуги), продажа которой осуществляется обычно), то оценка стоимости таких ценностей должна производиться исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты (т.е. исходя из рыночной стоимости приобретаемого объекта основных средств).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств

Начисление амортизации основных средств производится на основании классификатора, утвержденного постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.

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

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;

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) раздельно.

Нематериальные активы

. Первоначальная стоимость нематериальных активов отражается в учёте и отчётности Общества в сумме затрат, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учёт нематериальных активов», утверждённом приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. №91н. Общехозяйственные и иные аналогичные расходы не включать в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

По всем видам нематериальных активов начисление амортизации производится линейным способом по нормам, установленным Обществом в зависимости от:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учёте путём накопления соответствующих сумм на счёте 05

«Амортизация нематериальных активов» в течение всего срока их полезного использования.

Учёт расходов.

Общество ведет бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) с подразделением на прямые и косвенные.

Учет прямых затрат ведется на счете 20 «Основное производство».

Сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе, отгруженной, но не реализованной продукции и отражается в бухгалтерской отчетности по статье «Затраты в незавершенном производстве».

Бухгалтерский учёт затрат ведется обособленно по видам деятельности, производства, технологических процессов, продукции, работ (услуг).

Оценка и учёт себестоимости готовой продукции производится на счёте 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

На счёте 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются затраты, относящиеся к нескольким видам производств, технологических процессов, работ, услуг. По подразделению АДС распределение затрат по видам деятельности производится пропорционально количества аварийных заявок за отчетный месяц.

Затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы». К ним относятся административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, амортизационные отчисления, расходы на ремонт основных средств административного и управленческого назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг, другие аналогичные расходы. В соответствии с п.6.21 «Методические положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) газовых хозяйств», утвержденными Минтопэнерго 30.12.1992г., распределяются общехозяйственные расходы **пропорционально прямым расходам**, относящимся к себестоимости природного, сжиженного газа и прочей деятельности (за исключением стоимости приобретения товаров, закупленных Обществом для дальнейшей перепродажи).

При выполнении строительно-монтажных работ учёт затрат ведется по объектам строительства. Оценка себестоимости выполненных строительных работ осуществляется в размере фактических затрат на производство (выполнение) работ.

Расходы будущих периодов списывается равномерно в течение срока, установленного по видам расходов согласно расчетов, составленных в момент возникновения расходов. Аналитический учёт по счёту 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Учёт сверхнормативных затрат (рекламные расходы, проценты по кредитам банков, командировочные расходы, расходы на подготовку кадров, представительские расходы) Общество ведёт с использованием субсчетов на

счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Учёт доходов

Общество применяет в бухгалтерском учёте метод определения выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Датой получения дохода признаётся дата отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества и предъявления расчётных документов к оплате.

Учёт выручки от продажи товаров (работ, услуг) вести по видам деятельности. В отчёт о прибылях и убытках доходы показывать отдельно в случае их существенности (более 5% доходов Общества).

Доходы, начисленные с применением повышающего коэффициента, определенного Правилами поставки газа в РФ, за транспортировку природного газа сверх установленных договором объемов(сверхлимитный газ), включать в состав доходов от продаж.

Учёт финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту в сумме фактических затрат Общества на их приобретение.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Учёт по счёту 58 «Финансовые вложения» ведётся в разрезе финансовых вложений и объектов, в которые осуществлены эти вложения. Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные организовывается в аналитическом учете финансовых вложений.

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. В случае, если величина дополнительных затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, составляет менее 5% от стоимости, уплачиваемой продавцу,

Общество признает расходы, прочими операционными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги;

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

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведётся по первоначальной стоимости.

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется Обществом как разница между ценой реализации и ценой приобретения с учётом оплаты услуг по их приобретению и реализации.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу:

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Иные финансовые вложения (кроме ценных бумаг), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости.

Затраты, связанные с обслуживанием ценных бумаг (плата за ведение реестра акционеров, оплата депозитария и т.д.), признаются операционными расходами Общества и отражаются по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев учитывать до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность не производить.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов и размещением заемных обязательств, полученные в форме юридических и консультационных услуг, включаются в состав прочих операционных расходов по мере их осуществления.

В бухгалтерском учёте Общество показывает кредиторскую задолженность по полученным займам и кредитам с учётом причитающихся на конец отчётного периода процентов.

Проценты, начисленные по заемным средствам, использованным на предварительную оплату приобретаемых материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг учитываются в составе расходов будущих периодов до даты их принятия к учету с последующим включением в стоимость указанных ценностей (работ, услуг). После указанной даты начисленные проценты относятся в состав операционных расходов.

В иных случаях проценты, подлежащие уплате по заёмным средствам, отражаются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов Общества.

Общество отражает операции по договорам об участии в совместной деятельности как совместно осуществляемые операции. При совместно осуществляемых операциях обособленно (на отдельном балансе) не учитываются. Вклад участника договора в бухгалтерском учете продолжает учитываться на соответствующих счетах и не переводится в состав финансовых вложений.

В составе собственного капитала Общества отражаются:

- Уставный капитал;
- Добавочный капитал;
- Резервный капитал;
- Нераспределенная прибыль.

В Обществе образуется резервный капитал в соответствии с учредительными документами.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работников не создавались. Расходы по оплате отпусков, относящихся к последующим периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в себестоимость того отчетного периода, к которому они относятся.

Существенные события, подтверждающие существование по состоянию на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, возникших до даты подписания бухгалтерской отчетности, кроме налоговых последствий, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период в соответствии с Приказами Минфина РФ «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) от 25 ноября 1998 г. № 56н и «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98) от 25.11.98 г. № 57н.

Условные факторы, влияющие на достоверную оценку финансового состояния Общества, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности. Последствия условных факторов (кроме налоговых), существующих по состоянию на отчетную дату, рассчитываются (оцениваются) по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности. Условное обязательство, порождаемое условным фактом, подлежит отражению в бухгалтерском балансе, а связанный с ним убыток – в отчете о прибылях и убытках за отчетный период.

Величина условного убытка определяется в оценке наиболее точно отражающей величину возможного убытка. При невозможности такой оценки величина убытка определяется в сумме наименьшей из возможных сумм.

Величина условной прибыли в балансе и в отчете о прибылях и убытках не отражается, а раскрывается в пояснениях к финансовой отчетности в случае, если существует высокая вероятность получения прибыли.

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг составили 1 744 028 тыс. рублей

в том числе:

- транспортировка природного газа -	1 355 229 тыс. рублей
- реализация сжиженного газа -	180 941 тыс. рублей
- оказание услуг по прочей деятельности -	207 858 тыс. рублей

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг -

1 457 539 тыс. рублей

в том числе:

- транспортировка природного газа -	1 105 747 тыс. рублей
- реализация сжиженного газа -	198 674 тыс. рублей
- оказание услуг по прочей деятельности -	153 118 тыс. рублей

Прибыль по продаж составила

286 489 тыс. рублей

в том числе:

- от транспортировки природного газа -	249 483 тыс. рублей
- от реализации сжиженного газа -	17 733 тыс. рублей
- от прочей деятельности	54 740 тыс. рублей

Общая рентабельность составила

19,7 %

в том числе по всем видам деятельности:

- транспортировка природного газа -	22,6 %
- реализация сжиженного газа -	
- прочая деятельность -	35,7 %

СТРУКТУРА СЕБЕСТОИМОСТИ

Распределение затрат по видам деятельности производилось в соответствии с действующими нормативными документами и на основе учетной политики, принятой на предприятии. Себестоимость услуг по транспортировке природного газа в 2006 году составила 1 105,7 тыс. рублей, что в общей себестоимости составляет 75,9%.

Структура себестоимости услуг по транспортировке природного газа:

Статьи затрат	2005 год		2006 год		Отношение	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	по сумме	%
Затраты на покупку газа	-	-	-	-	-	-
Материалы	51 140,5	7,1	55200,5	5	4060	107,9
Заработная плата	159 620,8	22,0	212500,9	19,2	52880,1	133,1
ЕСН	39 828,2	5,5	51561,4	4,7	11733,2	129,5
Амортизация	63 747,5	8,8	67608,4	6,1	3860,9	106,1
Налоги	884,7	0,1	841,8	0,1	-42,9	95,2
Прочие	408 910,4	56,5	718033,5	64,9	309123,1	175,6
ИТОГО:	724 132,1	100,0	1105746,6	100,0	381614,5	152,7

В структуре себестоимости услуг по транспортировке природного газа затраты на оплату труда (с учетом ЕСН) составляют 23,9 %, затраты на амортизацию составляют 6,1 %. В отчетном году заметно увеличились затраты по прочим статьям (рост в 1,8 раза) по сравнению с 2005 годом, что связано с лизингом газопроводов и арендой газопроводов у ГРО области. Затраты на покупку природного газа для последующей реализации потребителям в 2006 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.

СТРУКТУРА ДОХОДОВ

По итогам 2006 года ОАО «Ростовоблгаз» получена прибыль по финансово-хозяйственной деятельности в размере 286,5 млн. рублей, что на 112 млн. рублей (в 1,6 раза) выше результатов финансово-хозяйственной деятельности 2005 года.

Основная доля в структуре прибыли получена от транспортировки природного газа - 87 % доходов. Доходы от транспортировки природного газа составили за отчетный период 1355,2 млн. рублей, расходы – 1105,7 млн. рублей, в результате получена прибыль 249,5 млн. рублей.

От реализации сжиженного газа получен доход 180,9 млн. рублей, затраты составили – 198,6 млн. рублей, в результате финансово-экономической деятельности получен убыток в размере 17,7 млн. рублей. Регулируемая цена реализации сжиженного газа населению для бытовых нужд, высокая оптовая стоимость привели к убыточному результату финансово-хозяйственной деятельности от реализации сжиженного газа.

От выполнения работ (оказания услуг) по прочей деятельности получен доход в размере 207,8 млн. рублей, расходы составили 153,1 млн. рублей. Финансовый результат от прочей деятельности составил 54,7 млн. рублей прибыли, что на 22,4 млн. рублей больше, чем за 2005 год. Прибыль получена за счет выполнения больших объемов строительного-монтажных работ и расширения видов деятельности.

Утверждение и финансирование «Областной целевой программы по газификации Ростовской области» в 2006 году способствовали увеличению объемов работ, выполняемых филиалами по прочей деятельности: услуги

ПТО по выдаче технических условий, согласование проектов, проектные работы, строительно-монтажные работы по газификации объектов. Сбор денежных средств за подключение к газораспределительным сетям, выполнение услуг по агентскому договору, заключенного между ОАО «Ростовоблгаз» и ОАО «Регионгазхолдинг» в 2006 году увеличили доходы по прочей деятельности на сумму 9,4 млн.рублей, что не планировалось.

РАСШИФРОВКА ДОХОДОВ ПО ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Доходы за 2006 год (тыс.руб.)
Обслуживание газопроводов, газового оборудования промышленных и коммунально - бытовых потребителей	16 113,9
Обслуживание газопроводов, газового оборудования населения	710,0
Врезки вновь построенных газопроводов в действующие газопроводы	8 368,6
Техническое обслуживание ВДГО населения по договорам	1 701,9
Обслуживание ВДГО по заявкам	3 655,5
Пуско-наладочные работы	14 830,3
Строительно-монтажные работы	100 592,6
Переоборудование котлов на газовое топливо (обвязка котлов)	904 ,2
Услуги ПТО (согласование проектов, выдача согласий на использование природного газа, выдача техусловий)	10 620,0
Ведение технадзора за строительством газопровода и газификацией объектов	4 705,4
Работы в счет аренды муниципальных газопроводов	2 137,2
Услуги техкабинета (инструктаж, обучение)	1 975,0
Реализация материалов	12 963,5
Автоуслуги	425,2
Услуги ПМЗ	7 742,1
Ремонт газовых баллонов	465,1
Проектные работы	5 313,9
Подключение к газораспределительной сети	7 758,4
Агентские услуги	1667,0
Прочие	5208,2
ИТОГО доходов	207 858,0

ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

1. Прибыль общества за 2006г.:

2. Прибыль от продаж. (стр.050 ф.2) 286 489тыс. руб.

1. Прочие доходы и расходы.

Строка **060** ф.2 проценты к получению

46 784 тыс. руб.

Строка **070** ф.2 проценты к уплате

42 666 тыс. руб.

Строка **080** ф.2 доходы от участия в других организациях

423 тыс. руб.

Строка 090 ф.2 прочие доходы	142 350 руб.
в том числе:	
реализация основных средств и ТМЦ	3 450 тыс. руб.,
доход от аренды имущества	731 тыс. руб.
списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	5 386 тыс. руб.
доходы прошлых лет ,выявленные в отчетном периоде	17 201 тыс. руб.
активы, полученные безвозмездно (газопроводы)	819 тыс. руб.,
полученные пени, штрафы	23 тыс. руб.,
доход от выбытия активов	113 620 тыс. руб.
возмещение причиненного ущерба	25 тыс. руб.
возмещение расходов	271 тыс. руб.
излишки выявленные при инвентаризации	93 тыс. руб.
госпошлина полученная	168 тыс. руб.
прочие	563тыс. руб.
Строка 100 ф.2 прочие расходы	158 854 тыс. руб.
в том числе:	
услуги банка	3482 тыс. руб.,
местные налоги	18 607 тыс. руб.,
расходы от продажи и ликвидации ОС и остаточная стоимость ОС	344 тыс. руб.,
стоимость ТМЦ	2 759 тыс. руб.
списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	4 439 тыс. руб.,
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1926 тыс. руб.,
пени и штрафы	1400 тыс. руб.,
судебные расходы	868 тыс. руб.,
возмещение убытков	364 тыс. руб.,
расходы от выбытия активов	113662 тыс. руб.
расходы от участия в других организациях	500 тыс. руб.
расходы по имуществу сданному в аренду	120 тыс. руб.
прочие	10383 тыс. руб.
Строка 140 ф.2 прибыль до налогообложения	274 526 тыс.руб.
Строка 190 ф.2 чистая прибыль	162 108тыс.руб.
Строка 191 ф. 2 в том числе специальная надбавка для финансирования программ газификации	137 292 тыс.руб.
Строка 192 ф. 2 чистая прибыль без специальной надбавки для финансирования программ газификации	24 816 тыс.руб.

Динамика показателей прибыли

	2005 год	2006 год	Отклонения +,-	тыс. рублей Темп к 2005г, %
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, услуг	1 248 574	1 744 028	+495 454	140%

Себестоимость (производственная) реализации товаров, продукции, работ, услуг	1 074 030	1 457 539	+383 509	136%
Прибыль (убыток) от реализации	174 544	286 489	+111945	164%
Сальдо прочих доходов и расходов	-133457	-11963	-121494	91%
Прибыль (убыток) отчетного периода	41 087	274 526	+233 439	568%
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	19 373	112 418	+93 045	480%
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	21 714	162 108	+140 394	647%
Специальная надбавка для финансирования программ газификации	34 831	137 292	102 461	294%
Чистая прибыль без специальной надбавки для финансирования программ газификации	-13 117	24 816	37 933	-

За отчетный период показатель прибыли от реализации увеличился, произошло уменьшение отрицательного результата от прочих доходов и расходов. В итоге чистая прибыль (прибыль к распределению) составила 24 816 тыс. руб., что на 37 933 тыс. руб. больше результата 2005 года.

В 2006г. по результатам основной деятельности получена прибыль в размере 274 526 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 65 886 тыс. руб.

Условный расход скорректирован на сумму постоянных и временных разниц.

В результате выявленных доходов прошлых лет в отчетном периоде в сумме 16652 тыс. руб., суммы дохода от участия в других организациях (дивиденды) в размере 423 тыс. руб., и дохода по безвозмездно полученным основным средствам (в размере амортизации по ним) в сумме 819 тыс. руб. возник постоянный налоговый актив в размере 4295 тыс. руб., уменьшающий сумму условного расхода.

Условный расход увеличен на величину постоянных налоговых обязательств в сумме 19 267 тыс. руб., которые возникли из-за отраженных в бухгалтерском учете непроизводственных (7025 тыс. руб.), сверхнормативных расходов (52 тыс. руб.), расходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде (1921тыс. руб.), разницы между начисленной амортизации между налоговым и бухгалтерским учетом, возникшей в результате переоценки основных средств (44588 тыс. руб.) и прочих расходов не уменьшаемых налогооблагаемую базу (26686 тыс. руб.)

Величина постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов составила 14 972 тыс. руб. В отчетном периоде произведена корректировка постоянных налоговых обязательств по начисленной амортизации между налоговым и бухгалтерским учетом, возникшей в результате переоценки основных средств за 2004,2005 год. на сумму 21 163 тыс. руб. Таким образом условный расход по налогу на прибыль увеличен на сумму корректировки за прошлые периоды.

Сумма отложенного налогового актива увеличила условный расход по налогу на прибыль на 332 тыс. руб. Эта сумма образовалась в связи с превышением суммы начисленной амортизации по бухгалтерскому учету и суммы начисленной амортизации по налоговому учету. В отчетном периоде произведена корректировка отложенных налоговых активов по начисленной амортизации между налоговым и бухгалтерским учетом, возникшей в результате переоценки основных средств за 2004,2005 год. на сумму -19251 руб. тыс. руб. Таким образом, условный расход по налогу на прибыль уменьшен на сумму корректировки за прошлые периоды(-19 251 тыс. руб.).

Отложенное налоговое обязательство, списанное на счет учета прибылей и убытков в сумме 1 985 тыс. руб. явилось результатом превышения суммы начисленной налоговой амортизации над бухгалтерской по основным средствам и возникновения отложенных налоговых обязательств по начисленным % по кредиту, направленному на строительство объектов газификации. Также была произведена корректировка отложенных налоговых обязательств по начисленной амортизации между налоговым и бухгалтерским учетом, возникшей в результате переоценки основных средств за 2004, 2005 год. на сумму -1912 руб. тыс.руб. Таким образом условный расход по налогу на прибыль увеличен на сумму корректировки за прошлые периоды(1912 тыс. руб.).

В результате корректировки условного расхода по налогу на прибыль определен текущий налог на прибыль в размере 79 205 тыс. руб.

ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 01.01.2007 г. валюта баланса ОАО «Ростовоблгаз» составила 2 474 тыс. руб. За отчетный период активы предприятия. возросли на 183 258 тыс. руб. или на 7,5 %.

Основную часть в структуре имущества занимают внеоборотные активы –

1 913 485 тыс. руб. или 73,49 %. Доля основных средств в внеоборотных активах на конец анализируемого периода составила 75,4%. В 2006 году доля основных средств имела тенденцию к снижению (с 80,2% до 75,4%). За отчетный период сократилась сумма долгосрочных финансовых вложений с 335 862 тыс. руб. до 142936 тыс. руб.

Сокращение размера долгосрочных финансовых вложений произошло за счет погашения векселей ЗАО "ГазпромбанкЛизинг".

Оборотные активы за 2006 год возросли на 290 267 тыс. руб. или 72,5%. Рост оборотных активов произошел за счет увеличения следующих составляющих:

- денежные средства на 86 710 тыс. руб.
- сырье и материалов на 12 508 тыс. руб.,

При одновременном снижении:

- расходов будущих периодов на 40 033 тыс. руб.,
- долгосрочной дебиторской задолженности на 901 тыс. руб.,

Основная часть оборотных активов приходится на краткосрочную дебиторскую задолженность. За 2006 г. ее доля в оборотных активах увеличилась более чем вдвое.

Основным источником формирования имущества Общества в отчетном периоде являются капитал и резервы, доля которых в балансе уменьшилась 71,19% до 65,38%. Размер капитала на конец отчетного периода составил 1702355 тыс. руб., что на 20814

тыс. руб. меньше предшествующего периода. Увеличение собственного капитала произошло за счет увеличения нераспределенной прибыли на 162 193 тыс. руб. при снижении добавочного капитала на 183 007 тыс. руб. или на 13,39 %. В течении 2006 года неизменными оставались уставный и резервный капитал.

Краткосрочные обязательства за отчетный период сократились на 127157 тыс. руб. или на 35,3 %. В структуре краткосрочной кредиторской задолженности преобладают обязательства перед поставщиками – 121528 тыс. руб., что составляет 52,1 % от суммы краткосрочных обязательств.

В течение всего отчетного периода деятельность предприятия была безубыточной.

Расходы будущих периодов

	Тыс.руб.	
	на 31.12.2005г.	на 31.12.2006 г.
Расходы, связанные с приобретением лицензий	54,5	139,1
Расходы, связанные со страхованием	2251,5	1910,0
Расходы, связанные с предоставлением отпусков	471,5	442,8
Расходы, связанные с программным обеспечением	93,2	132,1
Расходы, связанные со списанием затрат по диагностике и экспертизе промышленной безопасности газопроводов	906,8	1248,9
Расходы, связанные со списанием начисленных процентов по векселям	93733,2	52232,1
Прочие	791,3	2164
Итого	98302	58269

Денежные средства.

	на 31.12.2005г.	на 31.12.2006г.
Касса	444,2	399,0
Расчетные счета	30070,1	117012
Денежные средства в пути	186,3	-
Итого	30700,6	117411

Долгосрочные заемные средства.

	на 31.12.2005г.	на 31.12.2006г.
Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		343100,9
Проценты по кредитам		3213,8
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	239817,3	223570,8
Проценты по займам	95578,5	92842,4
	335395,8	662727,9

Краткосрочные заемные средства.

	на 31.12.2005г.	на 31.12.2006г.
Кредиты, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	-	-
Проценты по кредитам		-
Займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	95858,4	-
Проценты по займам	8691,5	-
	104549,9	-

Сумма уплаченных процентов в 2005 году и в 2006 году по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам составила 450,1 тыс.руб. и 26280,6 тыс.руб.

Сумма процентов к уплате по состоянию на 31.12.2005г. и 31.12.2006г. соответственно составила 104270 тыс.руб. и 96056,2 тыс.руб.

Проценты по заемным средствам, начисленные за 2005г. и за 2006г. отражены в составе прочих расходов в Отчете о прибылях и убытках соответственно 10987 тыс.руб. и 42666 тыс.руб.

Проценты по заемным средствам начисленные за 2006г. включенные в стоимость инвестиционных активов составили 3313,6 тыс.руб.

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности и ее изменение в 2006 году приведены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Задолженность (млн.руб.) по состоянию на:		Доля от общей суммы задолженности, % (на 1.01.07)	Снижение (-), увеличение (+)
		1.01.06	1.01.07		год
1.	Дебиторская задолженность всего в том числе:	210,5	320,1		+109,6
2.	Задолженность покупателей и заказчиков	104,8	238,1	74,4%	+133,3
	- природный газ	94,0	87,8	27,4%	-6,2
	- сжиженный газ	1,7	1,4	0,4%	-0,3
	- прочая деятельность	9,1	9,3	2,9%	+0,2
	- прочие покупатели и заказчики		139,6	43,6%	+139,6

3.	Авансовые платежи поставщикам (сжиженный газ, прочая деятельность)	6,4	9,4	2,9%	+3,0
4.	Авансовые платежи во внебюджетные фонды	1,1	1,1	0,3%	0
5.	Авансовые платежи в бюджет	13,3	37,1	11,6%	+23,8
6.	Прочие дебиторы	84,9	34,4	10,8%	-50,5
	<i>в том числе:</i>				
	- бюджетный кредит	0	6,9	2,2%	+6,9
	- спецнадбавка	3,9	8,7	2,7%	+4,8
	- прочие	81,0	18,8	5,9%	-62,2

На увеличение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за 2006 год значительно повлияло перераспределение задолженности; согласно инструкции к заполнению баланса, дебиторская задолженность, сформировавшаяся по сч. 76,5 была перенесена из раздела «прочие дебиторы» в раздел «задолженность покупателей и заказчиков». В связи с этим, задолженность «прочих дебиторов» снизилась на 62,2 млн.руб., а задолженность «прочих покупателей и заказчиков» увеличилась на 139,6 млн.руб.

В 4-ом квартале были завершены работы по программе бюджетного кредитования и по программе спецнадбавки, в связи с этим дебиторская задолженность за выполненные работы по строительству объектов газификации сократилась на 77,5 млн.руб. и по состоянию на 01.01.2007 года составляет: по программе бюджетного кредитования 6,9 млн.руб., по программе спецнадбавки – 8,7 млн.руб.

Увеличение суммы авансовых платежей в бюджет за 2006 год на 23,8 млн.руб. произошло в результате произведенных платежей по налогам за 3-й квартал, а именно по налогу на прибыль и налогу на имущество.

Основную долю дебиторской задолженности 74,4% в общей сумме составляет задолженность покупателей и заказчиков, в том числе «прочие покупатели и заказчики» - 43,6%. Рост дебиторской задолженности покупателей и заказчиков произошел по причине увеличения объемов транспортировки в осенне-зимний период и несвоевременной оплаты произведенных услуг, а так же по причине несвоевременно заключенных договоров с потребителями, и в связи с этим недополученных авансов на предстоящий период. Расшифровка прочих покупателей и заказчиков, дебиторская задолженность которых составляет более 5% от суммы задолженности: ООО «Элвест» - 49,6 млн.руб. авансовые платежи по долевному участию в строительстве офиса, ЗАО «Газпромбанк Лизинг» - 40,6 млн.руб. начисленные проценты по вексялям, и 3,4 млн.руб. лизинговые платежи по аренде газопроводов, отдельные ГРО – 25,4 млн.руб. авансовые платежи по условиям договора (аренды газопроводов), Автомобильный Таганрогский завод – 8,0 млн.руб., прочие – 6,0 млн.руб., по филиалам – 6,6 млн.руб.

По итогам 2006 года дебиторская задолженность потребителей услуг по транспортировке природного газа снизилась на 6,2 млн.руб. и по состоянию на 1.01.2007 г. составляет 87,8 млн. руб., (27,4% в общей структуре задолженности) в т.ч.:

Ростоврегионгаз – 47,8 млн.руб.

ГРО (промышленные и прочие организации) – 8,9 млн.руб.

Население – 5,1 млн. руб.

Выпадающие доходы льготников – 2,0 млн.руб.

Бюджетные организации – 1,6 млн.руб.

Промышленные и прочие потребители – 22,4 млн. руб.

Дебиторская задолженность населения и выпадающих доходов льготников является нереальной для взыскания по сроку истечения исковой давности и подлежит списанию в последующем периоде.

Дебиторская задолженность ООО «Ростоврегионгаз» и ГРО образовалась в 4-ом квартале в связи с наступлением отопительного сезона, и, в соответствии с договорными обязательствами данная задолженность будет погашена в последующих периодах; потребители бюджетов всех уровней производят оплату за предоставленные услуги в месяце, следующем за отчетным.

Дебиторская задолженность, платежи по которой поступят более чем через 12 месяцев составляет 0,4 млн.руб., (0,1% в общей структуре дебиторской задолженности).

Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности и ее изменение в 2006 году приведены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Задолженность (млн.руб.) по состоянию на:		Доля от общей суммы задолженности, % (на 1.01.07)	Снижение (-), увеличение (+)
		1.01.06	1.01.07		год
1.	Кредиторская задолженность всего в том числе:	236,7	214,3		-22,4
2.	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	143,7	121,5	56,7%	-22,2
	- природный газ	121,4	82,2	38,4%	-39,2
	- прочие	22,3	0	0%	-0,1
	- прочие (услуги, материалы)		39,3	18,3%	+17,1
3.	Задолженность перед персоналом	8,7	12,0	5,6%	+3,3
4.	Задолженность перед внебюджетными фондами	3,7	3,4	1,6%	-0,3
5.	Задолженность перед бюджетом	23,8	25,7	12,0%	+1,9
6.	Прочие кредиторы	56,8	51,7	24,1%	-5,1

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

Кредиторская задолженность ОАО «Ростовоблгаз» перед поставщиками природного газа на 1.01.2006 г. составляла 121,4 млн. руб., в том числе перед ООО «Ростоврегионгаз» - 72,5 млн. руб., ООО «Межрегионгаз» - 48,9 млн.руб. По итогам работы за 2006 год кредиторская задолженность перед поставщиками природного газа снижена на 39,2 млн. руб. и по состоянию на 1.01.2007 г. составляет 82,2 млн. руб., из них: 50,5 млн.руб. – задолженность перед ООО «Ростоврегионгаз», 31,7 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 22,0 млн.руб.

В течение 2006 года задолженность перед ООО «Межрегионгаз» снижена на 17,2 млн.руб. Погашение задолженности перед ООО «Межрегионгаз» осуществляется в соответствии с условиями соглашения о замене обязательства (новации).

8. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Показатели ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности

2004 год – 1,105

2005г - 1,108

2006г.- 2,938

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения краткосрочных обязательств в течение года. Оптимальная величина данного коэффициента составляет $\geq 2,0$

Коэффициент абсолютной ликвидности (абсолютной платежеспособности) показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно

2004 г - 0,16.

2005г - 0,09

2006г. - 0,92

Показатели платежеспособности

Коэффициент текущей платежеспособности

2005 г. – 1,7

2006 г. - 3,2

Показатели оборачиваемости

Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат

2005 г. - запасы и затраты совершили 12,18 оборотов.

Период времени, за который произошел один оборот запасов и затрат 29,9 дней.

2006 г. – запасы и затраты совершили 11,71 оборот, длительность одного оборота составила 31,1 дней.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

2005 г. - 5,87 – количество оборотов за отчетный период. Период времени одного оборота дебиторской задолженности 62,2 дня.

2006 г. – за отчетный период коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составил 6,57 при длительности одного оборота в 55,5 дней.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности

2005 г. - 3,94 – количество оборотов за отчетный период. Период оборота кредиторской задолженности 92,6 дней.

2006 г. – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности составил 7,73, длительность одного оборота – 47,2 дней

Показатели рентабельности

Рентабельность продаж по прибыли от продаж

в 2006 г. составила 16,42%

Рентабельность активов по чистой прибыли (показывающая, какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в активы предприятия)

в 2006 г. – составила 6,4 %

Рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения

в 2006 г. – составила 16%

Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли

в 2006 г. – составила 9,4%

Показатели финансовой устойчивости

Коэффициент автономии (финансовой независимости)

2005 г. – 0,71

2006 г. -0,65

Коэффициент долга (индекс финансовой напряженности)

2005 г. – 0,28

2006 г. – 0,34

Данный коэффициент представляет собой отношение суммарной задолженности к суммарной величине активов

Показатели структуры капитала

Коэффициент финансовой активности (финансовый рычаг, финансовый леверидж)

2005 г. – 0,38

2006 г. – 0,51

Данный коэффициент показывает отношение всего заемного капитала предприятия к собственному капиталу.

Коэффициент финансовой устойчивости (обеспеченности долгосрочными источниками финансирования)

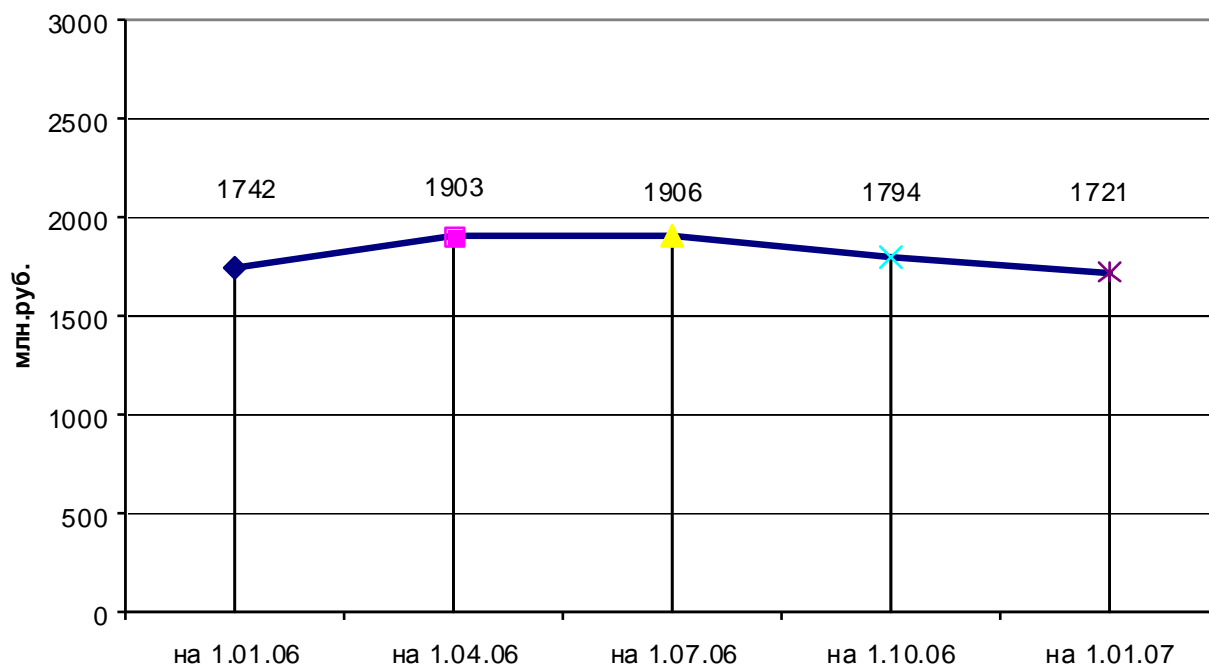
2005 г. – 0,85

2006 г. – 0,91

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Размер чистых активов ОАО «Ростовоблгаз», рассчитанный в соответствии с Приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003_г. № 03-6/ пз, уменьшился за 2006 год с 1742 до 1721 млн.руб., т.е. на 21 млн.руб. (1,2 %). Основным фактором, повлиявшим на уменьшение стоимости чистых активов, явилось увеличение долгосрочных обязательств по займам и кредитам. В 2006 был получен бюджетный кредит в сумме 343,1 млн.руб. на строительство объектов газификации Ростовской области. По нескольким объектам запланировано выполнение работ на 2007г

Размер чистых активов ОАО "Ростовоблгаз"



9. 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 комиссии 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 2006 года Приказом Федеральной службой по тарифам России от 30.12.05г. № 694-э/1 для ОАО «Ростовоблгаз» утвержден единый тариф за услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям, дифференцированный по потребителям в зависимости от годового объема транспортировки газа ОАО «Азовмежрайгаз», ОАО «Волгодонскмежрайгаз», МУСП ГХ «Неклиновскрайгаз», ОАО «Ростовгоргаз», ОАО «Ростовоблгаз», ОАО «Таганрогмежрайгаз», МУСП «Тацинскрайгаз» и ОАО «Шахтымежрайгаз», ОАО "Новочеркасскгоргаз".

Фактический средневзвешенный тариф за 2006 год составил 202,95рублей/1000 куб.м. без НДС.

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 2006 года Общество выполнило основные задачи и получило прибыль от реализации в размере 286 489 тыс. рублей, в том числе:

- от транспортировки природного газа – 249 483 тыс. рублей;
- от реализации сжиженного газа – -17 733 тыс. рублей;
- от прочей деятельности – 54 740 тыс. рублей.

В течение 2006 года, для рационального распределения финансовой нагрузки на газораспределительный комплекс и создания равных ценовых условий для всех хозяйствующих субъектов - потребителей газа, Обществом проводились мероприятия по продолжению политики единого тарифа ГРО Ростовской области 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 «Азовмежрайгаз», ОАО «Волгодонскмежрайгаз», МПСПГХ «Неклиновскрайгаз», ОАО «Ростовгоргаз», МУП «Гацинскрайгаз», ОАО «Таганрогмежрайгаз» и ОАО «Шахтымежрайгаз», ОАО «Новочеркасскгоргаз».

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

- с министерством имущественных отношений, финансового оздоровления предприятий и организаций Ростовской области заключен договор аренды газопроводов, находящихся в областной собственности, общей протяженностью 807,9 км;

- с 10-ю муниципальными образованиями области заключены договора аренды газопроводов, находящихся в муниципальной собственности.

В результате проделанной работы с 1 января 2006 г. для ОАО «Ростовоблгаз» - Приказом Федеральной службой по тарифам РФ от 30.12.2005г № 694-э/1 утвержден и введен в действие единый дифференцированный по группам потребителей тариф на транспортировку природного газа с учетом специальной надбавки для финансирования программы газификации Ростовской области.

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.

11. 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

Л.Б. Кегярикова