I. Общие сведения

1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Запсибгазпром» Открытого акционерного общества «Газпром» (ОАО «Запсибгазпром») учреждено в соответствии с Указом Президента РФ от 5 ноября 1992 г. № 1333 «О преобразовании Государственного газового концерна «Газпром» путем преобразования из Государственного проектно-промышленного-строительного предприятия «Запсибгазпромстрой» (ГППСП «Запсибгазпромстрой») Государственного газового концерна «Газпром» в открытое акционерное общество и является правопреемником имущественных прав и обязанностей ГППСП «Запсибгазпромстрой», в том числе прав пользования землей, недрами, природными ресурсами, а также прав и обязанностей по заключенным договорам ОАО «Запсибгазпром» зарегистрировано Постановлением Ленинского района г. Тюмени от 14 октября 1993 г. (регистрационный номер 224/50).

Учредителем Общества с долей участия 76,69% является ОАО «Газпром».

Состав акционеров объекта вложений по состоянию на 1 января 2008 г.:
Уставный капитал распределен следующим образом:

№ п/п	Наименование	Количество акций, штук			% от УК
		обыкнов.	привил.	всего	
1.	**Юридические лица, всего**	**83 540 859**	**8 021 907**	**91 562 766**	**91,873**
	В том числе:				
1.1.	Владельцы	**172 174**	**311 179**	**483 353**	**0,485**
	ООО «Газкомплектимпэкс»	-	3 400	3 400	0,003
	ЗАО «ИФК Корвет»	214	-	214	0,0002
	ОАО «ИФК Априори»	1 500	-	1 500	0,002
	ЗАО «Мегаинвест»	7 127	33 344	40 471	0,041
	ООО «Межотраслевое консультационно-правовое бюро»	100	-	100	0,0001
	ТОО «АСКО-Тюмень ЛТД»	1 450	6 600	8 050	0,008
	ООО «Фирма Финсистема»	1 984	2 232	4 216	0,004
	ЗАО «Сибпрофинвест»	159 697	79 464	239 161	0,240
	ООО «АМКО-Консалтинг»	100	-	100	0,0001
	ОАО «Газпром»	**-**	**186 139**	**186 139**	**0,187**
	ЗАО «Корпорация ПОРТ»	2	-	2	-
1.2.	Номинальные держатели	**7 125 043**	**7 699 320**	**14 824 363**	**14,875**
	ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания» (ДКК)	6 853 726	7 250 084	14 103 810	14,152
	АКБ «Газпромбанк» (ЗАО)	1 984	1 736	3 720	0,004
	ООО «Центральный московский депозитарий»	179 333	-	179 333	0,180
	ОАО «Росбанк»	90 000	40 000	130 000	0,130

	ЗАО «СИТИБАНК»	-	407 500	407 500	0,409
1.3.	Доверительный управляющий	**76 243 642**	**11 408**	**76 255 050**	**76,513**
	ЗАО «Профинвестсервис»	1 984	11 408	13 392	0,013
	ООО «ИФК «Метрополь» (ОАО «Газпром»)	76 241 658	-	76 241 658	76,500
2.	Физические лица (5 627 чел.)	**3 685 005**	**4 414 797**	**8 099 802**	**8,127**
	ИТОГО	**87 225 864**	**12 436 704**	**99 662 568**	**100**

Акционерами Общества являются ОАО «Газпром», юридические и физические лица.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 625026, г. Тюмень, ул. Республики, 143 «а».

2. Филиалы (структурные подразделения) Организации

Общество имеет в своем составе 10 территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов):

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1.	Дирекция строящихся объектов	Тюменская обл., рп Голышманово, ул. Гагарина, 56
2.	Ремонтно-эксплуатационное управление	г.Тюмень, ул. Муравленко, 5
3.	Отраслевой институт «Омскгазтехнология»	г. Омск, ул. Коммунальная, 6
4.	Оздоровительный комплекс «Ямал»	Краснодарский край, Туапсинский район, с. Небуг
5.	Аппарат ОАО «Запсибгазпром»	г. Тюмень, ул. Республики, 143 А
6.	Многопрофильный медицинский центр	г. Тюмень, ул. Мельникайте, 104
7.	Центр общественного питания	г. Тюмень, ул. Мельникайте, 104
8.	Ишимгазстройэксплуатация	Тюменская обл., г. Ишим, ул. 2-я Северная, 67
9.	Запсибэнерго (переименовано в Строительное монтажное наладочное управление)	г. Тюмень, ул.Велижанский тракт, 6 км
10.	Спортивно-оздоровительный центр	г. Тюмень, ул. Газовиков, 11

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:
- строительно-монтажные работы
- предоставление имущества в аренду
- др. работы и услуги

Общество также осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся:
- торговля

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская аудиторская компания» Российская Федерация Тюменская область

- реализация газа

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Бадюк С.Н.

Совет директоров:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Голко Ярослав Ярославович	ОАО «Газпром»	Член Правления, начальник Департамента инвестиций и строительства
Душко Александр Павлович	ОАО «Газпром»	Заместитель начальника финансово-экономического Департамента
Илюшин Виктор Васильевич	ОАО «Газпром»	Член Правления, начальник Департамента по работе с регионами Российской Федерации
Соркин Вячеслав Исаакович	ОАО «Газпром»	заместитель начальника Департамента–начальник Управления строительства Департамента инвестиций и строительства
Илларионов Вадим Викторович	ОАО «Газпром»	Заместитель начальника Управления по организации работы с имуществом Департамента по управлению имуществом и корпоративным отношениям
Дубов Владимир Николаевич	ОАО «Газпром»	Начальник отдела подрядных работ Управления строительства Департамента инвестиций и строительства
Завьялов Владимир Васильевич	ОАО «Запсибгазпром»	Президент

Председатель Совета директоров – Голко Ярослав Ярославович.

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Козлов Александр Александрович	ОАО «Газпром»	Начальник отдела Управления контроля за деятельностью организаций системы газоснабжения Департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления
Беганский Виктор Семенович	ОАО «Газпром»	Заместитель начальника отдела Управления строительства Департамента инвестиций и строительства
Цой Ирина Анатольевна	ОАО «Газпром»	Главный экономист Управления контроля за деятельностью организаций по обеспечению работы системы газоснабжения Департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 725 человек в 2007 г. и 1 078 человек в 2006 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская аудиторская компания» Российская Федерация Тюменская область г. Тюмень

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

Бухгалтерский отчет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Учетной политики ОАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденной приказом ОАО «Газпром» от 26 декабря 2006 г. № 299, и утверждена приказом Общества от 29 декабря 2006г. № 551.

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

- основные средства и нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе и на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 24,5462 рубля и 26,3311 рубля за 1 доллар США; 35,9392 рубля и 34,6965 рубля за 1 ЕВРО по состоянию на 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской задолженности, по производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Нематериальные активы

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока полезного использования в 20 лет, если иной срок не установлен в договоре, патенте, свидетельстве или ином аналогичном документе.

В составе нематериальных активов учитываются также лицензии на право пользования недрами.

НИОКР

Расходы на НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение трех лет с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

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

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, принятые к учету в установленном

порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств только после передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.
В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 2006 года, показаны по восстановительной стоимости по состоянию на 01.01.2006 за минусом амортизации. Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что текущая стоимость этих основных средств по состоянию на 01.01.2007 несущественно отличается от текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на 01.01.2006, в связи с чем проведение переоценки признано нецелесообразным. Основные средства поступившие после 01.01.2006 отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 01 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов принятых на баланс (число лет)	
	до 01.01.2002 г.	с 01.01.2002 г.
Трубопроводы	33 года	25 лет
Скважины и газодобывающее оборудование	12 – 40 лет	20-25 лет
Машины и оборудование	10 – 18 лет	1-25 лет
Здания и дороги	8 – 50 лет	10-31 лет
Объекты социальной сферы	5 – 50 лет	2-31 лет
Прочие	5-25 лет	5-25 лет

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

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

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 10 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором).

6. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства, в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в Едином государственном реестре не переданы. По указанным объектам амортизация начисляется в порядке, установленном для объектов основных средств.
Такой порядок, хотя и является отступлением от действующих правил бухгалтерского учета, но по мнению руководства Общества обеспечивает достоверное отражение имущественного положения и результатов деятельности Общества, поскольку данные объекты фактически используются по функциональному назначению и приносят Обществу доход. В бухгалтерском балансе указанные объекты показаны по их первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации.
Объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение.

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данной задолженности над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

В составе финансовых вложений учитываются беспроцентные займы, предоставленные дочерним обществам, и беспроцентные векселя третьих лиц. Такие вложения осуществляются Обществом в целях улучшения финансовых результатов деятельности дочерних обществ, получающих займы, и ускорения расчетов с контрагентами соответственно. Таким образом, они способны опосредованно приносить экономические выгоды Обществу.

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская аудиторская компания» Российская Федерация Тюменская область

Стр 32

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

8. Материально-производственные запасы

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

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

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

9. Затраты на производство, незавершенное производство и готовая продукция

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

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам продаж пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Включаемые в состав расходов на продажу транспортные расходы списываются пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, затраты на приобретение программного обеспечения, страхование, лицензии на отдельные виды деятельности), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» строки 150 бухгалтерского баланса.

11. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами,

«Сибирская аудиторская компания»

Стр 33

залогами или иным способом, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

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

Нереальная ко взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

12. Денежные средства

В соответствии с Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности организации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.07.2005 г. № 67н, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

Общество выполняет функции заказчика-застройщика по договору на реализацию инвестиционных проектов с ОАО «Газпром». В соответствии с условиями указанного договора, Общество также производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т.п.). Финансирование от инвестора (ОАО «Газпром») в отчетном году отсутствует.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

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

14. Кредиты и займы полученные

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

15. Резервы предстоящих расходов

Общество создает следующие резервы предстоящих расходов:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Сумма переходящего на следующий год резерва на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Сумма начисленного за отчетный период резерва относится на расходы по обычным видам деятельности.

34

16. Отложенные налоги

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

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

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль, которые в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 признаются отложенными налоговыми активами, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы», поскольку по своей сути представляют средства в расчетах, а не отложенные налоговые активы.

17. Признание доходов (выручки)

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

В 2007г. Общество реализовало товары и готовую продукцию через комиссионера. Для учета товаров (готовой продукции) отгруженной комиссионерам, но не реализованной, применялся счет 45 «Товары отгруженные». В случае реализации товаров по договорам комиссии с участием в расчетах и без участия в расчетах выручка от реализации товаров отражается по времени получения отчета комиссионера об отгрузке товаров покупателю.
В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи ценных бумаг и других финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности;
- доходы от продажи незавершенного строительства;
- доходы от продажи основных фондов;
- доходы от продажи материалов.

18. Изменения в учетной политике

I. В учетную политику Общества на 2007 год были внесены следующие изменения:
(Отражение в бухгалтерской отчетности Общества последствий указанного изменения учетной политики раскрывается в пояснении «Сравнительные и сопоставимые данные».)

1. Общехозяйственные расходы, списанные на результаты финансово-хозяйственной деятельности, распределяются по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ, услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж.

Российская Федерация • Тюменская область
Общество с ограниченной ответственностью
«Сибирская аудиторская компания»
Тюмень

35

II. В учетную политику Общества на 2008 год внесены следующие изменения:
1. В составе запасов учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 000 рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также предметы со сроком использования превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).
2. Изменения, связанные с изменением редакции Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).
2.1. Срок полезного использования по каждому виду нематериальных активов при постановке их на учет определяется исходя из срока действия исключительных прав, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока действия организации.
2.2. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.
2.3. Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).
2.4. ОАО «Запсибгазпром» может принять решение о переоценке нематериальных активов, входящих в однородную группу, числящихся на балансе ОАО «Запсибгазпром» и его дочерних обществ и организаций. Порядок проведения переоценки стоимости нематериальных активов и виды групп, по которым она производится, устанавливается ОАО «Газпром».

19. Сравнительные и сопоставимые данные

Поскольку оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении предыдущих отчетных периодов в части учета не может быть произведена Обществом с достаточной надежностью, сравнительные данные за 2006 год, приведенные в бухгалтерской отчетности за 2007 год, не были скорректированы для отражения последствий изменения учетной политики.

В связи с изменением в порядке учета налога на имущество произведена корректировка данных сопоставимого периода, отражаемые по строкам 20 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», строки 40 «Управленческие расходы», строки 50 «Прибыль (убыток) от продаж» и строки 110 «Прочие расходы».

тыс. руб.

Код строки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
20	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(1 790 273)	(11 051)	(1 801 324)
40	Управленческие расходы	(473 173)	(14 022)	(487 195)
50	Прибыль (убыток) от продаж	(452 373)	(25 073)	(477 446)
110	Прочие расходы	(3 617 129)	25 073	(3 592 056)

Код строки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
750	Прочие затраты	(182 273)	(25 073)	(207 346)
40	Управленческие расходы	(2 058 557)	(25 073)	(2 083 630)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

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

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены три основных операционных сегмента:
-строительно-монтажные работы;
-другие работы и услуги;
-предоставление имущества в аренду.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают, главным образом, (если есть, то указать какие. (оптовая торговля 0,67%, розничная торговля 0,67%, газ 0,22%). Ни один из них не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается).

тыс. руб.

	Строительно-монтажные работы	Другие работы и услуги	Предоставление имущества в аренду	Продажа прочих товаров	Прочие	Итого по Обществу
1	2			3	4	
За 2007 г.						
Выручка сегмента	535 723	147 094	138 750	-	27 251	848 818
Прибыль (убыток) сегмента	(109 716)	23 829	55 841	-	5 482	(24 564)
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	340 076
Капитальные вложения	58 921	-	-	-	-	58 921
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	103 688	23 230	10 202	-	443	137 563

	Строительно-монтажные работы	Другие работы и услуги	Предоставление имущества в аренду	Продажа прочих товаров	Прочие	Итого по Обществу
За 2006 г.						
Выручка сегмента	1 435 089	124 574	147 390	100 360	13 541	1 820 954
Прибыль (убыток) сегмента	(8 353)	(2 739)	78 616	(44 822)	7 979	30 681
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	473 173
Капитальные вложения	96 115	-	-	-	-	96 115
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	105 395	37 608	7 002	2 127	2	152 134
На 31 декабря 2007 г.						
Активы сегмента	2 216 230	633 208	562 852	-	105 535	3 517 825
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	1 173 841
Активы – всего	-	-	-	-	-	4 691 666
Обязательства сегмента	637 433	182 124	161 887	-	30 354	1 011 798
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	3 679 868
Обязательства – всего	-	-	-	-	-	4 691 666
На 31 декабря 2006 г.						
Активы сегмента	4 070 578	360 684	412 210	257 632	51 526	5 152 630
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	1 610 238
Активы – всего	-	-	-	-	-	6 762 868
Обязательства сегмента	1 058 578	93 798	107 199	66 998	13 399	1 339 972
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	5 422 896
Обязательства – всего	-	-	-	-	-	6 762 868

Выручка (доходы) сегментов формируется в результате операций с покупателями. Операции с другими сегментами не осуществляются. Сальдированный финансовый результат по сегментам отличается от прибыли от продаж организации, показанной в

графе «Итого по Обществу», строке «Прибыль (убыток) сегмента», на величину не распределенных по сегментам расходов, относящихся к деятельности Общества в целом.. Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях, а также прочие доходы и расходы, возникающие в результате чрезвычайных событий, не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

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

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

Капитальные вложения сегментов включают произведенные за соответствующий период капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы, за исключением капитальных вложений по договорам на реализацию инвестиционных проектов.

Совокупная доля в чистой прибыли зависимых и дочерних обществ, общая величина вложений в эти общества не раскрываются в данном разделе, поскольку непосредственно не связаны с выделяемыми сегментами Общества.

Вторичная информация – географические сегменты

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

2. Основные средства

В течение 2007 года Общество передало в пользование (в основном дочерним обществам) по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых составила 327 674 тыс. руб. (515 466 тыс. руб. в 2006 г).

В бухгалтерском учете числятся за балансом основные средства, полученные по договорам лизинга, стоимость которых согласно договору лизинга по состоянию на 31.12.2007 г. составляет 0 тыс. руб. (43 075 тыс. руб. по аналогичным объектам на 31.12.2006 г.)

За имущество, полученное по договору лизинга, Обществом до конца действия договора выплачены лизинговые платежи в полном размере, в том числе в 2007 году 14 785 тыс. руб.

Общество ведет работу по оформлению прав на недвижимое имущество, полученное в порядке правопреемства от ДП при реорганизации. В соответствии со статьей 4 Федерального закона от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» недвижимое имущество, переданное в оплату Уставного капитала Общества, подлежит государственной регистрации в органах Министерства юстиции Российской Федерации. Кроме того, Общество регистрирует в установленном порядке право собственности на объекты недвижимости, принятые к учету по другим основаниям.

тыс. руб.

	На 31.12.2007 г.	На 31.12.2006 г.
Остаточная стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации, всего:	597 199	1 234 007
в том числе, стоимость основных средств, право собственности на которые зарегистрировано в установленном порядке;	478 706	350 642
в том числе, стоимость основных средств, принятых в эксплуатацию и находящиеся в процессе регистрации	118 493	-

В 2007 году Общество проводило работу по передаче объектов социальной сферы на баланс муниципальных органов.

Администрации г.Тюмени переданы незавершенные строительством инженерные сети водопровода и канализации в п.Матмасы, стоимостью 4 529 тыс. руб. Передача незавершенных строительством дорог и межквартальных проездов в п.Матмасы стоимостью 14 987 тыс. руб. будет оформлена в 2008 году.

3. Незавершенное строительство

В строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

	На 31.12.2006 г.	На 31.12.2007 г.
Незавершенное строительство, всего:	1 661 900	1 532 798
в том числе объекты недвижимого имущества законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в едином государственном реестре не переданы (по остаточной стоимости),	341 313	320 005
из них объекты недвижимого имущества, построенные в рамках реализации инвестиционных договоров	185 122	188 837

40

	На 31.12.2006 г.	На 31.12.2007 г.
Оборудование к установке	18 702	18 702
Итого	1 680 602	1 551 500

По заключенным с ОАО «Газпром» договорам на реализацию инвестиционных проектов по строительству и сдаче в эксплуатацию объектов производственных основных средств Общество выполняет функции заказчика-застройщика (см. также Пояснения 7 и 13). В связи с этим показатель «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса включает величину произведенных капитальных вложений в рамках указанных договоров в сумме 188 837 тыс. руб. и 119 695 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно. Общество не имеет право продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами. Собственником объектов, построенных в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов, является ОАО «Газпром».

4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые организации Общества приведена в Пояснении 16.

Финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе в сумме 551 274 тыс. руб. за минусом начисленного резерва под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости (Стоимость финансовых вложений, по которым начислялся резерв, составила 715 719 тыс. руб. и 703 798 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг, сумма резерва составила 164 445 тыс. руб. и 30 093 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно). Сумма такого резерва, отнесенная на прочие расходы отчетного года, составила 164 445 тыс. руб. (30 093 тыс. руб. в 2006 г.)

Распределение резерва по группам долгосрочных финансовых вложений может быть представлено следующим образом:

тыс. руб.

Группа долгосрочных финансовых вложений	Величина резерва под обесценение на 31.12.2006 г.	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Суммы резерва, использованные в отчетном году	Величина резерва под обесценение на 31.12. 2007 г.
1. Инвестиции в дочерние общества	19 587	153 020	19 587	15 254	153 020
2.Инвестиции в зависимые общества	10 377	11 348	10 377	20	11 348
3.Инвестиции в другие организации	129	77	129	-	77

4.Векселя	-	-	-	-	-
5.Займы предоставленные	-	-	-	-	-
6.Прочие	-	-	-	-	-
Итого	30 093	164 445	30 093	15 274	164 445

В строке 144 «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы, выданные в основном дочерним обществам.
В строке 140 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса, в том числе отражены:

- векселя третьих лиц на сумму 42 841 тыс. руб. и 46 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно. Указанные векселя, в основном, являются беспроцентными;
- приобретенные права требования, срок исполнения обязательств по которым превышает 12 месяцев. Сумма указанных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. составила 71 278 тыс. руб. и 246 304 тыс. руб. соответственно;
- прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на сумму 437 155 тыс. руб. и 381 401 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно

В течение отчетного периода были произведены долгосрочные финансовые вложения на сумму 409 069 тыс. руб. (106 833 тыс. руб. в 2006 г.), из них векселя на сумму 110 478 тыс. руб. (67 488 тыс. руб. в 2006 г.).
В течение отчетного периода выбыли долгосрочные финансовые вложения на сумму 406 468 тыс. руб. (177 652 тыс. руб. в 2006 г.), из них векселя на сумму 113 637 тыс. руб. (33 088 тыс. руб. в 2006 г.).

5. Материалы и товары для перепродажи

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создается.

6. Расходы будущих периодов

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

тыс. руб.

Наименование затрат	На 31.12.2007 г.	На 31.12.2006 г.
Приобретение лицензий на отдельные виды	393	612

деятельности		
Приобретение программного обеспечения	212	966
Страхование жизни	881	617
Страхование имущества и ответственности	884	2 751
Отпускные будущих периодов	165	316
Прочие	2 370	1 673
ИТОГО	4 905	6 935

Из них в строке 150 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты в размере 496 тыс. руб. и 1 604 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. соответственно.

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

В связи с выполнением функции заказчика-застройщика по заключенным с ОАО «Газпром» договорам на реализацию инвестиционных проектов (см. также Пояснения 4 и 13) в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям» бухгалтерского баланса, в том числе, отражены суммы налога, предъявленные Обществу подрядными и другими организациями при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств и т.п. в сумме 7 820 тыс. руб. и 27 438 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно. Указанная величина не будет приниматься Обществом в уменьшение налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате, а подлежит передаче инвестору ОАО «Газпром» после ввода объекта в эксплуатацию. Из приведенных выше сумм налога на добавленную стоимость 6 975 тыс. руб. и 12 758 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно относятся к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Указанные суммы отражены в бухгалтерском балансе по сроке 150 «Прочие внеоборотные активы».

При осуществлении собственного строительства суммы налога, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют 26 456 тыс. руб. и 28 122 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно. Из них 15 324 тыс. руб. и 15 324 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно относятся к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
В бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражены суммы налога в размере 22 299 тыс. руб. и 28 082 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно.

8. Дебиторская задолженность

В строке 231 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского

«Сибирская аудиторская компания»

43

баланса, в основном, отражена реструктуризированная в соответствии с заключенными договорами и мировыми соглашениями дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 241 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 106 350 тыс. руб. и 97 704 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно.

В составе показателя «Авансы выданные» по строкам 234 и 245 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам, уплаченных другим организациям и гражданам в соответствии с условиями договоров. Авансы и/или предварительная оплата, осуществленные в форме передачи иных активов, отражены в строках 235 и 246 бухгалтерского баланса «Прочая дебиторская задолженность».
Сумма авансов, отраженных в составе дебиторской задолженности в строках 235 и 246, составляет 68 089 тыс. руб. и 660 750 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 г. и на 31 декабря 2006 г. соответственно.
Если обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской задолженности, по производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, квалифицированная по состоянию на 31.12.2006 г. как долгосрочная, в сумме 28 584 тыс. руб. отражена на 31.12.2007 г. в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения.

9. Краткосрочные финансовые вложения

В строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса сумма векселей третьих лиц составляет по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. 10 717 тыс. руб. и 290 784 тыс. руб. соответственно, в том числе сумма векселей, срок платежа по которым составляет более 12 месяцев после отчетной даты - 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно. Указанные векселя в основном являются беспроцентными.

В составе краткосрочных финансовых вложений по строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» отражены:

- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется в сумме 156 905 тыс. руб. и 584 022 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно.

Финансовые вложения приведены за минусом начисленного резерва под обесценение объектов краткосрочных финансовых вложений в сумме 0 тыс. руб., в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости (сумма резерва составила 0 тыс. руб. и 8 528 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно). Сумма такого резерва, отнесенная на прочие расходы отчетного года, составила 0 тыс. руб. (8 528 тыс. руб. в 2006 г.).

«Сибирская аудиторская компания»

43

В течение отчетного периода были произведены краткосрочные финансовые вложения на сумму 274 140 тыс. руб. (3 924 719 тыс. руб. в 2006 г.), из них векселя на сумму 97 348 тыс. руб. (2 622 853 тыс. руб. в 2006 г.), в том числе по договору мены ценных бумаг отражен займ предоставленный ОАО «Тюмень-Дизель» в сумме 132 000 тыс. руб.

В течение отчетного периода выбыли краткосрочные финансовые вложения на сумму 709 785 тыс. руб. (4 746 571 тыс. руб. в 2006 г.), из них векселя на сумму 377 415 тыс. руб. (2 685 742 тыс. руб. в 2006 г.).

10. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2007 года соответствующая задолженность в сумме 16 359 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных обязательств по строке 630 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов» бухгалтерского баланса.

- Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

11. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2007 года, составила 400 тыс. руб. Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2007 года, составила 470 тыс. руб.

тыс. руб.

Кредиторы	Период погашения	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2007	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2006
ФКБ «Юниаструм Банк» В г. Тюмени	31.03.2007г.	-	70
Итого:		-	70
В том числе со сроком погашения до 1 года		-	70

Общая сумма займов, полученных в течение 2007 года, составила 845 672 тыс. руб. Общая сумма займов, погашенных в течение 2007 года, составила 945 620 тыс. руб.

тыс. руб.

Заимодавцы	Период погашения	Сумма займов по состоянию на 31.12.2007	Сумма займов по состоянию на 31.12.2006
ООО «Аудитавиатраст»	03.2008 г.	309 852	
ОАО «Тюмень-Дизель»	07.2008 г.	132 000	

45

ФКБ «Юниаструм банк»	03.2008 г.	27 000	-
ООО ИФК «Тюмень-Финанс»			350 008
ООО ИФК «Метрополь»			100 000
Филиал ОАО «Ханты-Мансийский банк»			118 790
Прочие	12.2008	1 471	1 620
Итого:		470 323	570 418
В том числе со сроком погашения до 1 года		470 323	570 418

Займ полученный от ОАО «Тюмень-Дизель» отражен по договору мены ценных бумаг в сумме 132 000 тыс. руб.
Процентные ставки по краткосрочным займам в течение 2007 года варьировались от 8% до17.5%.

Общая сумма векселей, выданных в течение 2007 года, составила 1 327 682 тыс. руб.
Общая сумма векселей, погашенных в течение 2007 года, составила 1 427 776 тыс. руб.

тыс. руб.

Период погашения векселей	Сумма векселей по состоянию на 31.12.2007	Сумма векселей по состоянию на 31.12.2006
06.2007	-	350 008
05.2007	-	100 000
05.2007	-	23 000
09.2007	-	23 000
04.2007	-	72 790
03.2008	27 000	-
07.2008	132 000	-
03.2008	309 852	
Итого	468 852	568 798
В том числе со сроком погашения до 1 года:		
	468 852	568 798

12. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).
Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка составила 224 102 тыс. руб. (за 2006 г. 159 115 тыс. руб.).

Постоянные разницы

«Сибирская аудиторская компания»

В 2007 году сумма постоянных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), составила 972 585 тыс. руб. (в 2006 г. 18 395 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль следующих расходов и доходов: списание дебиторской задолженности, продажа дебиторской задолженности, восстановление кредиторской задолженности, убытки прошлых лет.
В 2007 г. налог на прибыль за счет влияния на него постоянных разниц увеличился на 233 420 тыс. руб. по сравнению с условным доходом на прибыль 224 102 тыс. руб. (в 2006 году увеличился на 4 415 тыс. руб. по сравнению с условным доходом на прибыль). Из них постоянные налоговые обязательства составили 255 628 тыс. руб. (в 2006 году 62 980 тыс. руб.), постоянные налоговые активы 22 208 тыс. руб. (в 2006 году 58 565 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы

В 2007 году общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль, составила 95 392 тыс. руб. (2006 г. 588 995 тыс. руб.) в том числе, возникших (т.е. повлекших за собой увеличение (начисление) соответствующих отложенных налоговых активов) в отчетном году 196 313 тыс. руб. (2006 г. 941 640 тыс. руб.).

При этом сумма уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц, повлекшая за собой уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов, составила в отчетном году 100 921 тыс. руб. (2006 г. 352 645 тыс. руб.).

В 2007 году в увеличение налога на прибыль отчетного года были начислены отложенные налоговые активы в сумме 22 894 тыс. руб. В 2006 г. в увеличение налога на прибыль были начислены отложенные налоговые активы в сумме 141 359 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль следующих операций: отражение убытка от реализации основных средств, отражение убытка от основной деятельности.

Налогооблагаемые временные разницы

В 2007 г. общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль, составила 111 196 тыс. руб. (2006 г. (60 131) тыс. руб.) в том числе, возникших (т.е. повлекшие за собой увеличение (начисление) соответствующих отложенных налоговых обязательств) в отчетном году 143 475 тыс. руб. (2006 г. 100 772 тыс. руб.).
При этом сумма уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц, повлекшая за собой уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств, составила в отчетном году 32 279 тыс. руб. (2006 г. 160 903 тыс. руб.).
В 2007 году в уменьшение налога на прибыль отчетного года были начислены отложенные налоговые обязательства в сумме 26 687 тыс. руб. В 2006 году в

«Сибирская аудиторская компания»

увеличение налога на прибыль были погашены отложенные налоговые обязательства в сумме 14 431 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль следующих операций: разницы в амортизации основных средств и в косвенных расходах.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2007 г. составила 23 021 тыс. руб. (за 2006 г. 4 543 тыс. руб.).
Текущий налог на прибыль, отраженный по строке 150 Отчета о прибылях и убытках, за 2007 год составил 5 525 тыс. руб. (за 2006 г. 1 090 тыс. руб.).

Прочие налоги

С 1 января 2006 г. Общество перешло на определение налоговой базы для целей исчисления НДС по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав. Налоговая база определяется на более раннюю из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В период до 01 января 2008 года при погашении дебиторской задолженности, возникшей до 1 января 2006 года, НДС в отношении этой задолженности в период до 01 января 2008 года исчисляется по мере поступления оплаты за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права. Непогашенная до 1 января 2008 года указанная дебиторская задолженность подлежит включению в налоговую базу в первом налоговом периоде 2008 года.
НДС, предъявленный продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав принимается к вычету после принятия к учету указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии соответствующих первичных документов независимо от факта оплаты поставщику. Такой же порядок вычетов применяется при осуществлении капитального строительства, начатого с 1 января 2006 года. Суммы НДС, предъявленные поставщиками в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных до 1 января 2006 года, включаются в состав налоговых вычетов, если они оплачены Обществом в период до 01 января 2008 года. Неоплаченная сумма налога после 01 января 2008 года подлежит вычету в первом налоговом периоде 2008 года.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. в бухгалтерском балансе в составе строки 628 «Прочие кредиторы» отражен отложенный НДС по неоплаченной выручке в сумме 53 504 тыс. руб. (на 31 декабря 2006 года 73 019 тыс. руб.).

Величина НДС, относящаяся к дебиторской задолженности, подлежащей погашению в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, отражена в строке 520 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса и составила 1 190 тыс. руб. и 6 654 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно.

Российская Федерация Тюменская область Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская аудиторская компания» г. Тюмень

48

13. Прочие кредиторы

По строке 628 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса, в том числе, отражена величина полученных в рамках заключенных с ОАО «Газпром» договоров на реализацию инвестиционных проектов средств финансирования объектов (см. Пояснение 4 и 7), строительство которых согласно условиям договоров подлежит завершению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 1 990 980 тыс. руб. и 1 990 980 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно.

По строке 627 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные в сумме 662 074 тыс. руб. и 1 192 342 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2007 и 31.12.2006 г.г. соответственно. Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 119 173 тыс. руб. и 214 622 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2007 и 31.12.2006 г.г. соответственно.

14. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

	Наименование показателя:	2007 г.	2006 г.
1	общая сумма произведенных затрат (строка 760 формы 5)	1 164 400	2 058 557
2	изменение величины незавершенного производства (строка 213 баланса)	33 665	66 465
3	затраты по произведенной готовой продукции	-	-
4	затраты, отнесенные на другие счета	(450)	(2 439)
5	покупная стоимость проданных товаров	21 769	147 806
6	себестоимость проданной готовой продукции	-	2 938
7	Итого	1 219 384	2 273 327

15. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2007 г.		2006 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Движение финансовых вложений, в т.ч. векселей 3-х лиц	330 375	277 972	2 563 578	2 748 000
Продажа дебиторской задолженности	207 150	207 150	6 922	6 922
Продажа и покупка иностранной валюты	-	-	-	

Продажа иных активов	312 905	205 147	680 398	442 257
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	96 454	106 350	39 447	-
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	16 186	-	5 585	-
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	38 621	164 445	-	38 621
Налоги *(указать какие)*	-	-	-	-
Сторно пеней и штрафов по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	-	-	10	-
Расходы социального характера	-	34 732	-	8 919
Другие доходы и расходы, раскрытые в Расшифровке отдельных прибылей и убытков Отчета о прибылях и убытках	123 548	585 537	127 060	146 553
Прочие	64 623	62 362	50 975	200 784
Итого прочие доходы/расходы	1 173 676	1 643 695	3 468 390	3 592 056

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2006 г. и 2007 г. соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

16. Дочерние и зависимые общества

Общество не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, поскольку головная организация ОАО «Газпром», которой принадлежит 100% уставного капитала Общества, не требует ее составления.

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская аудиторская компания» Российская Федерация Тюменская область г. Тюмень

Таблица 1 Крупнейшие дочерние общества ОАО «Запсибгазпром»

Наименование	Доля участия на 31.12.2007 г., %	Доля участия на 31.12.2006 г., %	Место нахождения	Вид деятельности	Чистые активы на 31.12.2007 г., тыс. руб.	Чистая прибыль за 2007 г., тыс. руб.	Доходы от участия за 2006 г., тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. ОАО «Тисма»	77,4	77,4	625034, г. Тюмень, ул. Камчатская 198	Производство стекловаты, панелей	32 514	10 396	9 108
2. ЗАО «СИБЭС»	83,7	83,7	625059, г. Тюмень, Велижанский тракт 6 км	Производство сварочных электродов	111 416	10 195	17 060
3. ОАО «Ишимский машиностроительный завод»	72,9	72,9	627750, Тюмен.обл., г. Ишим, ул. Ленина 81	Выпуск автомобильных и тракторных прицепов	49 993	175	5 361
4. ООО «ТК Запсибгаз-стройматериалы»	100	100	625026, г. Тюмень, ул. Республики 143-а	Торговая, торгово-посредническая деятельность	18 303	(28 913)	1 333
5. ЗАО «Сибшванк»	51,0	51,0	625059, г. Тюмень, Велижанский тракт 6 км	Производство инфракрасных излучателей	84 808	2 104	3 677
6. ЗАО «Сибгазаппарат»	100,0	70,0	625059, г. Тюмень, Велижанский тракт 6 км	Производство полиэтиленовых труб	51 535	13 775	1 517
7. ОАО «Тюмень-Дизель»	56,0	56,0	625034, г. Тюмень, ул. Харьковская 72	Производство силовых станций с газовыми двигателями	10 851	1 250	3 233

В течение 2007г. произошли следующие изменения долей участия ОАО «Запсибгазпром»:

- Доля участия в УК ЗАО «Сибгазаппарат» увеличилась в связи с приобретением 30% обыкновенных акций у ООО «Тюментрансгаз» (договор купли-продажи № 010968-П-8-3 от 01.11.2007г.). Сумма сделки составила 9 320 тыс. руб.

Таблица 2 Крупнейшие зависимые общества ОАО «Запсибгазпром»

Наименование	Доля участия на 31.12.2007г., %	Доля участия на 31.12.2006г., %	Место нахождения	Вид деятельности	Чистые активы на 31.12.2007 г., тыс.руб.	Чистая прибыль за 2007 г., тыс.руб.	Доходы от участия за 2006 г., тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. ЗАО «Строймашсервис»	50,1	36,3	625026, г. Тюмень, ул. Республики 143-а	Бестраншейная прокладка трубопроводов	(4 684)	(20 325)	2268
2. ООО «Пансионат Молния»	0	29,0	352831, Краснодар. Край, Туапсинский район, п. Небуг	Эксплуатация отеля, гостиничные услуги			774

В течение 2007 г. произошли следующие изменения долей участия ОАО «Запсибгазпром»:

- Доля в уставном капитале ООО «Пансионат Молния» была продана ООО «Тюментрансгаз» (договор купли-продажи № 010967-П-8-3 от 01.11.2007г.). Прибыль от данной операции составила 52 832 322 руб.

17. Аффилированные лица

Операции с организациями Группы Газпром

Общество полностью контролируется открытым акционерным обществом «Газпром» и входит в Группу Газпром, состоящую из ОАО «Газпром» и его дочерних обществ.

В отчетном году Общество оказало услуг по аренде и строительно-монтажных работ следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2007 г.	2006 г.
Головное общество – ОАО «Газпром»	1 102	1 530
ООО «Газфлот»	334 216	987 015
ООО «Тюментрансгаз»	17 252	17 731
Прочие	2 324	4 736
Всего	354 894	1 011 012

В отчетном году Обществу оказали строительно-монтажные работы и услуги по техническому обслуживанию газопровода следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2007 г.	2006 г.
ООО «Мострансгаз»	761	814
ООО «Газфлот»	1 991	-
Прочие	777	41
Всего	3529	855

Цены на газ и услуги по транспортировке газа для организаций Группы «Газпром» устанавливались в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ОАО «Газпром».

По состоянию на 31 декабря задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2007 г.	2006 г.	2007 г.	2006 г.
Головное общество – ОАО «Газпром»	240	242	1 990 982	1 991 531
ООО «Уренгойгазпром»	-	69	-	7 359
ООО «Сургутгазпром»	-	3 516		

ООО «Тюменьтрансгаз»	29 076	9 468	523 242	565 859
ООО «Мострансгаз»	-	-	299	387
ОАО «Газпромрегионгаз»	-	-	101 443	129 691
ООО «Газфлот»	27 208	-	13 340	652 918
Прочие	18	7	6	1 600
Всего	56 542	13 302	2 629 312	3 349 345

Операции с прочими аффилированными лицами

	Наименование компании	Характер отношений
1	ДЗАО «Южное объединение по газификации»	Контроль-производство общестроительных работ
2	ДЗАО «Волгоцентр»	Контроль-производство общестроительных работ
4	ООО «ДСО»	Контроль-производство общестроительных работ
5	ООО «Класс»	Контроль-деятельность в области бухгалтерского учета
6	ООО ТК «ЗСГСМ»	Контроль - оптовая торговля
7	Прочие	Контроль, значительное влияние

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2007 г.	2006 г.
ООО «ДСО»	3 225	3 490
ООО «Класс»	132	74
ООО ТК «ЗСГСМ»	47	3 041
ДЗАО «Волгоцентр»	11 218	12 970
ЗАО «Сибгазаппарат»	24 222	17 488
ОАО «Тисма»	26 870	34 934
ЗАО «Строймашсервис»	8 044	10 286
Прочие	15 911	2 810
Итого:	89 669	85 093

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2007 г.	2006 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская аудиторская компания» Российская Федерация Тюменская область г. Тюмень

ОАО «Тюмень-Дизель»	-	35 345
ООО ТК «ЗСГСМ»	159 723	126 352
ООО «ДСО»	40 808	-
ООО «Запсибгазпромжилье»	10 303	-
Прочие	17 430	-
Итого:	228 264	161 697

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2007 г.	2006 г.	2007 г.	2006 г.
ООО «ДСО»	1 493	7 000	7 636	244
ООО «Класс»	60	111 013	2	-
ООО ТК «ЗСГСМ»	3 552	30 000	142 926	1 031
ООО «УК Запсибгазпром»	25 194	-	114	-
ЗАО «Строймашсервис»	48 477	-	147	-
ЗАО «Сибгазаппарат»	53 468	-	207	-
ДЗАО «Южное объединение по газификации»	693	-	7 866	-
ДЗАО «Волгоцентр»	28 428	-	10 591	-
Прочие	151 846	735 890	6 036	-
Итого:	313 211	883 903	175 525	1 275

Вознаграждение генеральному директору

Вознаграждение генеральному директору утверждается Общим собранием акционеров Общества.

18. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.
Решением Арбитражного суда Тюменской области от 19.01.2007 г. по делу № А70-7434/20-2006, заявленные Обществом требования удовлетворены в части: признано недействительным требование об уплате налога № 151 и признано незаконным действие должностных лиц налогового органа, выразившихся в доначислении налогов на общую сумму 7 893 тыс. руб., пени на общую сумму 78 016 тыс. руб.
Постановлением от 09.04.2007 г. апелляционной инстанции решение суда от 19.01.2007 г. оставлено без изменения.
Постановлением Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 24.07.2007 г. оставлены в силе решение от 19.01.2007 г. и постановление от 09.04.2007 г.
В настоящее время налогоплательщиком и налоговым органом проводятся мероприятия по подписанию Акта сверки задолженности с бюджетом. Однако в установленный срок и до настоящего времени, налоговым органом указанное решение суда не исполнено, в лицевой карточке налогоплательщика данная недоимка до сир пор числится и периодически предъявляется к уплате.

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская аудиторская компания» Российская Федерация Тюменская область г. Тюмень

Общество имеет значительные налоговые обязательства, возникшие, в том числе в 2007 году. По состоянию на 31 декабря 2007 г. Общество имело неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет:

тыс. руб.

№	Налоговое обязательство	По данным Общества	По данным налогового органа	Расхождения
1.	Налог на прибыль, в т.ч. основные платежи	5 525	12 021	6 496
	Пени	559	1 714	1 155
	Штраф	1 105	2 404	1 299
2.	НДС, в т.ч. основные платежи	0	1 392	1 392
	Пени	0	593	593
	Штраф	0	278	278
3.	Налог на имущество, в т.ч. основные платежи	1 551	1 857	306
	Пени	376	427	51
	Штраф	310	371	61
4.	Транспортный налог, в т. ч. основные платежи	138	192	54
	Пени	24	36	12
	Штраф	28	39	11
	Итого:	9 616	21 324	11 708

Расхождение в сумме 11 708 тыс. руб. является следствием различного толкования Обществом и налоговыми органами требований налогового законодательства.

Руководитель **С.В. Рагозин**

Главный бухгалтер **В.А. Зубарев**