

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 г.
ОАО «Запсибгазпром»**

I. Общие сведения	2
1. Общая информация	2
2. Филиалы (структурные подразделения) Организации	3
3. Основные виды деятельности	3
4. Информация об исполнительных и контрольных органах	4
5. Информация о численности персонала	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	5
1. Основа составления	5
2. Активы и обязательства в иностранной валюте	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4. Нематериальные активы	6
5. Основные средства	6
6. Незавершенное строительство	8
7. Финансовые вложения	8
8. Материально-производственные запасы	9
9. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция	9
10. Расходы будущих периодов	9
11. Задолженность покупателей и заказчиков	10
12. Денежные средства	10
13. Уставный, добавочный и резервный капитал	10
14. Кредиты и займы полученные	10
15. Резервы предстоящих расходов	11
16. Отложенные налоги	11
17. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом	11
18. Признание доходов (выручки)	11
19. Изменения в учетной политике	12
20. Вступительные и сравнительные данные	13
III. Раскрытие существенных показателей	14
1. Информация по сегментам	14
2. ПНОКР	16
3. Основные средства	16
4. Незавершенное строительство	17
5. Долгосрочные финансовые вложения	18
6. Материалы и товары для перепродажи	19
7. Расходы будущих периодов	19
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	20
9. Дебиторская задолженность	20
10. Краткосрочные финансовые вложения	21
11. Капитал и резервы	21
12. Долгосрочные обязательства	22
13. Кредиты и займы	22
14. Налогообложение	23
15. Прочие кредиторы	27
16. Расходы по обычным видам деятельности	27
17. Прочие доходы и расходы	28
18. Прибыль на акцию (для акционерных обществ)	29
19. Дочерние и зависимые общества	29
20. Информация о связанных сторонах	32
21. Условные факты хозяйственной деятельности	36
22. События после отчетной даты	37



Генеральный директор
Бусарев

I. Общие сведения

1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Запсибгазпром» (далее по тексту Общество) 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 1993г. (регистрационный номер 224/50).

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

Состав акционеров объекта вложений по состоянию на 1 января 2009 г.:

Уставный капитал распределен следующим образом:

№ п/п	Наименование	Количество акций, штук			% от УК
		обыкновен.	привил.	всего	
1.	Юридические лица, всего	83 543 835	8 040 755	91 584 590	91,895
	В том числе:				
1.1.	Владельцы	165 047	278 455	443 502	0,445
	ООО «Газкомплектимпэкс»	-	3 400	3 400	0,0034
	ЗАО «ИФК Корвет»	214	-	214	0,0002
	ОАО «ИФК Априори»	1 500	-	1 500	0,0015
	ЗАО «Меганвест»	-	620	620	0,0006
	ООО «Межотраслевое консультационно-правовое бюро»	100	-	100	0,0001
	ТОО «АСКО-Тюмень ЛТД»	1 450	6 600	8 050	0,0081
	ООО «Фирма Финсистема»	1 984	2 232	4 216	0,0042
	ЗАО «Сибпрофинвест»	159 697	79 464	239 161	0,2400
	ООО «АМКО-Консалтинг»	100	-	100	0,0001
	ОАО «Газпром»	-	186 139	186 139	0,1868
	ЗАО «Корпорация ПОРТ»	2	-	2	-
1.2.	Номинальные держатели	7 135 146	7 750 892	14 886 038	14,937
	ЗАО «Депозитарно- Клиринговая компания» (ДКК)	6 953 829	7 314 656	14 268 485	14,317
	ОАО «Газпромбанк»	1 984	1 736	3 720	0,004
	ООО «Центральный московский депозитарий»	179 333	-	179 333	0,180
	Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр»	-	27 000	27 000	0,027
№		Количество акций, штук			% от

2
Бухгалтер

ОАО «Запсибгазпром»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

п/п	Наименование	обыков.	привил.	всего	УК
	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» (владелец ОАО «Газпром»)	76 241 658	-	76 241 658	76,500
2.	Физические лица (5 625 чел.)	3 682 029	4 395 949	8 077 978	8,105
	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., р.п. Голышманово, ул. Гагарина, 56
2.	Ремонтно-эксплуатационное управление	г.Тюмень, ул. Харьковская, 72
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. Харьковская, 72
8.	Ишимгазстройэксплуатация	Тюменская обл., г. Ишим, ул. 2-я Северная, 67
9.	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



Иванов 3
Иванов

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Бадюк С.Н. по 30 октября 2008 года

Генеральный директор Общества – Мазур В.В.

Совет директоров: на 31.12.2008 г.

Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
1. Слипченко Михаил Викторович – Председатель Совета директоров	ООО «ИФК «Метрополь»	Генеральный директор
2. Водопьянов Юрий Леонидович	ООО «ИФК «Метрополь»	Первый заместитель Генерального директора
3. Охтырский Илья Анатольевич	ООО «ИФК «Метрополь»	Заместитель Генерального директора
4. Житихин Сергей Владимирович	Фонд социальной поддержки ветеранов подразделений специального назначения правоохранительных органов и спецслужб	Председатель Правления
5. Салимов Ирек Хамзиевич	ООО «ИФК «Метрополь»	Заместитель Генерального директора - Руководитель Департамента управления нефинансовыми активами
6. Кальченко Сергей Павлович	ОАО «Газпром»	Заместитель начальника управления Службы безопасности
7. Бадюк Сергей Николаевич	ОАО «Запсибгазпром»	Генеральный директор по 30 октября 2008 года.

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
1. Данилина Наталья Сергеевна	ООО «ИФК «Метрополь»	Начальник отдела оценки бизнеса
2. Кураков Антон Викторович	ООО «ИФК «Метрополь»	Старший бухгалтер
3. Фомин Михаил Викторович	ООО «ИФК «Метрополь»	Начальник контрольно-ревизионного управления

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 538 человек в 2008 г. и 725 человек в 2007 г.



С.Н. Бадюк - 4

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

Бухгалтерский отчет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ОАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденной приказом ОАО «Газпром» от 27 декабря 2007 г. № 337, и утверждена приказом Общества от 27 декабря 2007 г. №561.

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 29,3804 рубля и 24,5462 рубля за 1 доллар США; 41,4411 рубля и 35,9332 рубля за 1 ЕВРО по состоянию на 31 декабря 2008г. и 31 декабря 2007г. соответственно.

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Если требования и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской 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.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

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 одного года 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



6
28

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 01.01.2008 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 20 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.


Генеральный директор 7
Генеральный директор 25

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды за минусом НДС. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой обществом самостоятельно.

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

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.

Переоценка данных объектов не производится.

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

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. После подачи документов на государственную регистрацию прав на такие объекты, они переводятся в состав товаров.

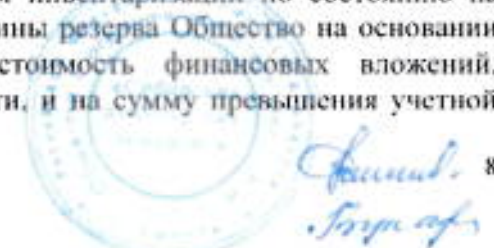
7. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение.

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

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 (первоначальной) 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



8

(первоначальной) стоимости данных вложений 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.

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).

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

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

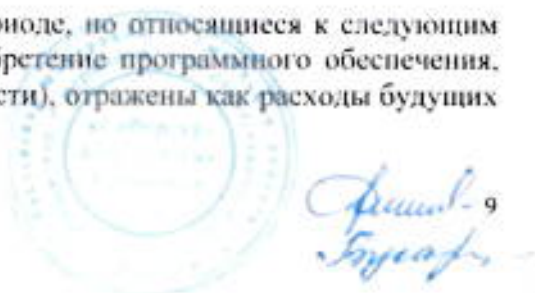
Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

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

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных 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

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, 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 к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом 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 22.07.2003 г. № 67н, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

Общество выполняет функции заказчика-застройщика по договору на реализацию инвестиционных проектов с ОАО «Газпром». 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.

Проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно.



15. Резервы предстоящих расходов

Общество создает резерв 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.

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.

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто по видам активов и обязательств, в связи с которыми они возникли, 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 отражаются в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы».

17. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом.

В справке о наличии ценностей на забалансовых счетах отражаются выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей (за исключением выданных залогов в виде имущества, учитываемого на балансе Общества).

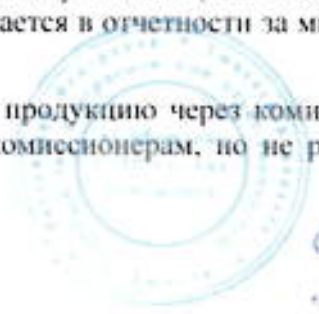
Имущество, переданное в залог, отражается в приложении к бухгалтерскому балансу по строке 840 по остаточной стоимости (финансовые вложения по учетной).

Сумма выданных обеспечений и залогов отражается по установленной договором стоимости (балансовой стоимости для залогов в виде имущества) обеспечений без ее ограничения фактической суммой обеспеченного обязательства.

18. 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.

В 2008г. Общество реализовало товары и готовую продукцию через комиссионера. Для учета товаров (готовой продукции) отгруженной комиссионерам, но не реализованной,

 11
Бухгалтер

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:

- проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате;
- доходы от продажи ценных бумаг и других финансовых вложений;
- доходы от продажи основных фондов;
- доходы от продажи материалов.

19. Изменения в учетной политике

I. В учетную политику Общества на 2008 год были внесены следующие изменения.

1. В составе запасов учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 тыс.рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, 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.

2.3. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

2.4. ОАО «Газпром» может принять решение о переоценке нематериальных активов, входящих в однородную группу, числящихся на балансе ОАО «Газпром» и его дочерних обществ и организаций. Порядок проведения переоценки стоимости нематериальных активов и виды групп, по которым она производится, устанавливается ОАО «Газпром».

2.5. Стоимость дебиторской/кредиторской задолженности, образованной за счет выдачи/получения авансов, предоплат, задатков по договорам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с 01.01.2008 отражается в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции, в результате которой указанные активы/обязательства были приняты к бухгалтерскому учету.

II. В учетную политику на 2009 год были внесены следующие изменения.

1. Исходя из требования осмотрительности, Общество продолжит отражать основную сумму долга по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в разделе Пояснительной записки «Кредиты и займы».

2. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ, величина отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (нераспределенного убытка).

3. Подрядные организации, осуществляющие в соответствии с договорами строительного подряда расчеты с заказчиками за объект в целом, признают затраты по выполненным этапам работ в оценке, определяемой на основании данных первичных учетных

документов, установленных нормативными и корпоративными документами по капитальному строительству, и не используют способ «по мере готовности».

20. Вступительные и сравнительные данные.

1. В связи с изменениями в Положении по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 в отчетности за 2008 год сумма налога на прибыль прошлых лет по доходам и расходам, выявленным в отчетном периоде, отражается по отдельной статье Отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

Для обеспечения сопоставимости данных в Отчет о прибылях и убытках в отдельные показатели графы 4 «За аналогичный период предыдущего года» внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
150	Текущий налог на прибыль	(5 525)	5 525	-
151	Прочие расходы за счет прибыли	(7 676)	7 676	X
153	Налог на прибыль прошлых лет	X	(5 525)	(5 525)
156	Прочие расходы за счет прибыли	X	(7 676)	(7 676)

Кроме того, в Приложении к бухгалтерскому балансу в состав показателя строки 174 «Объекты ОС, стоимость которых не погашается», в том числе включена стоимость полностью амортизированных объектов в связи с рекомендациями ОАО «Газпром».

Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
174	Объекты ОС, стоимость которых не погашается	116 969	110 078	227 047

Кроме того, в связи с отражением на обязательное социальное страхование от несчастных случаев в составе 730 «Отчисления на социальные нужды», в Приложение к бухгалтерскому балансу произведена корректировка данных сопоставимого периода.

Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
730	Отчисления на Социальные нужды	20 085	1 217	21 302
750	Прочие затраты	139 476	(1 217)	138 259

2. Поскольку оценка в денежном выражении последствий части изменений учетной политики в отношении предыдущих отчетных периодов в части учета не может быть произведена Обществом с достаточной надежностью, сравнительные данные за 2007 год, приведенные в бухгалтерской отчетности за 2008 год, не были скорректированы для отражения последствий следующих изменений учетной политики.

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 01 января 2008 года в пояснительной записке приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе I в пункте «Вступительные и сравнительные данные».

1. Информация по сегментам

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.

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, (розничная торговля 2,01%, оптовая торговля 0,93%, газ 0,84%). 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	Прочие	Итого по Обществу
1	2			4	
За 2008 г.					
Выручка сегмента	361 044	159 795	133 203	25 666	679 708
Прибыль (убыток) сегмента	5 292	41 693	49 872	5 300	102 157
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	302 010
Капитальные вложения	50 505	-	-	-	50 505
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	53 584	16 786	52 745	1 257	124 372
За 2007 г.					

14
Бухгалтер

ОАО «Запсибгазпром»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

	Строительно-монтажные работы	Другие работы и услуги	Предоставление имущества в аренду	Прочие	Итого по Обществу
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	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
На 31 декабря 2008 г.					
Активы сегмента	1 734 130	767 314	639 973	123 750	3 265 167
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	964 684
Активы – всего	-	-	-	-	4 229 851
Обязательства сегмента	399 782	176 895	147 538	28 529	752 744
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	3 477 107
Обязательства – всего	-	-	-	-	4 229 851
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	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	3 679 868
Обязательства – всего	-	-	-	-	4 691 666

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 ввиду 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, денежных средств и незавершенного строительства по договорам на реализацию инвестиционных проектов. 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, а также обязательств по договорам на реализацию инвестиционных проектов.

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 (см. Пояснение 6).

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. НИОКР

По состоянию на 31 декабря 2008 года сумма расходов по незаконченным НИОКР составила 11 629 тыс. руб.

3. Основные средства

В течение 2008 года Общество получило (в основном от ОАО «Газпром») в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью 5 717 тыс. руб. (в том числе 2 419 тыс. руб. по филиалу УСЗ ОАО «Газпром») (1 513 тыс. руб. у филиала УСЗ ОАО «Газпром» в 2007 г.).

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, отражены в Приложении к бухгалтерскому балансу по остаточной стоимости.

В течение 2008 года Общество передало в пользование (в основном дочерним обществам) по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила 591 500 тыс. руб. (327 674 тыс. руб. в 2007 г.).

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

- земельные участки, находящиеся в безвозмездном пользовании Общества, кадастровой стоимостью 932 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2008 г. 1 388 тыс. руб.). Кроме этого в аренде находятся земельные участки площадью 16,38161 га и 19,37888 га по состоянию на 31.12.2008 и 01.01.2008 соответственно, не

отраженные в стоимостном выражении в составе данных строки 910 «Арендованные основные средства» справки о наличии ценностей на забалансовых счетах;

- имущество, стоимость которого в договоре аренды не определена. Стоимость указанного имущества в оценке общества, определенной самостоятельно, по состоянию на 31.12.2008 и 01.01.2008 составила 3 353 тыс. руб. и 485 870 тыс. руб. соответственно.

Общество ведет работу по оформлению прав на недвижимое имущество, полученное в Уставной капитал и 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 01.01.2008 г.	На 31.12.2008 г.
Остаточная стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации, всего:	720 805	597 199
в том числе, стоимость основных средств, право собственности на которые зарегистрировано в установленном порядке;	204 152	478 706
в том числе, стоимость основных средств, принятых в эксплуатацию и находящиеся в процессе регистрации	-	-

В 2008 году Обществом производилась передача объектов социальной сферы муниципальным органам. Администрации г. Тюмени переданы незавершенные строительством дороги и межквартальные проезды в п. Матмасы стоимостью 14 987 тыс. руб.

4. Незавершенное строительство

В строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

	На 01.01.2008 г.	На 31.12.2008 г.
Незавершенное строительство, всего:	1 532 798	1 460 493
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).	320 005	330 386
из них объекты недвижимого имущества, построенные в рамках реализации инвестиционных договоров	188 837	110 691

ОАО «Запсибгазпром»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

Оборудование к установке	18 702	10 932
Итого	1 551 500	1 471 425

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 8 и 15). В связи с этим показатель «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса включает величину произведенных капитальных вложений в рамках указанных договоров в сумме 126 387 тыс. руб. и 188 837 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. 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».

5. Долгосрочные финансовые вложения

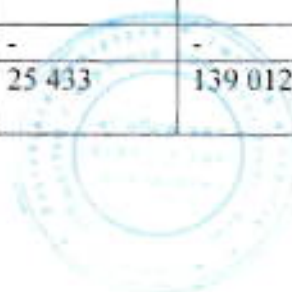
Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые организации Общества приведена в Пояснении 19.

Финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе в сумме 403 407 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 182 031 тыс. руб. и 715 719 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г.

Сумма резерва составила 28 894 тыс. руб. и 164 445 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. соответственно.

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

Группа долгосрочных финансовых вложений	тыс. руб.				
	Величина резерва под обесценение на 01.01.2008 г.	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Суммы резерва, использо- ванные в отчетном году	Величина резерва под обесценение на 31.12.2008 г.
1. Инвестиции в дочерние общества	153 020	18 355	14 102	138 918	18 355
2. Инвестиции в зависимые общества	11 348	10 412	11 275	73	10 412
3. Инвестиции в другие организации	77	127	56	21	127
4. Векселя	-	-	-	-	-
5. Займы предоставленные	-	-	-	-	-
6. Прочие	-	-	-	-	-
Итого	164 445	28 894	25 433	139 012	28 894



Генеральный директор 18

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 42 274 тыс. руб. и 42 841 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 и 01 января 2008 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 2008 г. и 01 января 2008 г. составила 68 346 тыс. руб. и 71 278 тыс. руб. соответственно.
- прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на сумму 292 787 тыс. руб. и 437 155 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. соответственно.

В течение отчетного периода были произведены долгосрочные финансовые вложения на сумму 4 352 тыс. руб. (409 069 тыс. руб. в 2007 г.), в том числе векселя на сумму 0 тыс. руб. (110 478 тыс. руб. в 2007 г.).

В течение отчетного периода выбыли долгосрочные финансовые вложения на сумму 287 770 тыс. руб. (406 468 тыс. руб. в 2007 г.), в том числе векселя на сумму 567 тыс. руб. (113 637 тыс. руб. в 2007 г.).

6. 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 создавался.

7. Расходы будущих периодов

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

Наименование затрат	тыс. руб.	
	На 31.12.2008 г.	На 01.01.2008 г.
Приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	422	393
Приобретение программного обеспечения	195	212
Затраты, связанные с будущей продажей имущества	5 043	2 321
Все виды страхования, кроме страхования имущества	2 022	881
Страхование имущества	627	884
Отпускные будущих периодов	98	165
Прочие	588	49
ИТОГО	8 995	4 905

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 1 004 тыс. руб. и 496 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2008 г. и 01.01.2008 г. соответственно.

8. 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, 12 и 15) 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 4 606 тыс. руб. и 7 820 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 и 01 января 2008 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 3 787 тыс. руб. и 6 975 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 и 01 января 2008 г. соответственно относятся к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Указанные суммы отражены в бухгалтерском балансе по строке 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 25 197 тыс. руб. и 26 456 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. соответственно. Из них 14 963 тыс. руб. и 15 324 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. 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 18 750 тыс. руб. и 22 299 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. соответственно.

9. Дебиторская задолженность

В строке 231 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского 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 в сумме 466 386 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и в сумме 377 534 тыс. руб. по состоянию на 01 января 2008 г. показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 124 759 тыс. руб. и 106 350 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. соответственно.



Генеральный директор
В.И. Сидоров 20

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

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, квалифицированная по состоянию на 01 января 2008 г. как долгосрочная, в сумме 44 411 тыс. руб. отражена на 31 декабря 2008 г. в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения.

10. Краткосрочные финансовые вложения

В строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса сумма векселей третьих лиц составляет по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. 68 285 тыс. руб. и 10 717 тыс. руб. соответственно.

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

- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется в сумме 78 700 тыс. руб. и 156 905 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. соответственно.

В течение отчетного периода были произведены краткосрочные финансовые вложения на сумму 404 598 тыс. руб. (274 140 тыс. руб. в 2007 г.), из них векселя на сумму 402 633 тыс. руб. (97 348 тыс. руб. в 2007 г.).

В течение отчетного периода были краткосрочные финансовые вложения на сумму 482 803 тыс. руб. (709 785 тыс. руб. в 2007 г.), из них векселя на сумму 345 065 тыс. руб. (377 415 тыс. руб. в 2007 г.).

11. Капитал и резервы

Уставный капитал ОАО «Запсибгазпром» составляет 99 663 тыс. руб. и состоит из:

- 87 225 864 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая;
- 12 436 704 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, шт.	Ном. ст-ть, руб.	Количество, шт.	Ном. ст-ть, руб.
Акционеры, всего: 5 643	87 225 864	1,00	12 436 704	1,00
В том числе:				
владельцы более 5% акций				
Юридические лица: 11 владельцев	-		-	
Физические лица: 5 625 человек	-		-	
Прочие: 5 держатели 2 управляющие	-		-	
из них:				

ОАО «Запсибгазпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

Номинальный держатель (ЗАО «ДКК»)	6 953 829	1,00	7 314 656	1,00
Доверительный управляющий (ООО «ИФК «Метрополь»)	76 241 658	1,00	-	-
ИТОГО	87 225 864	1,00	12 436 704	1,00

Примечание: ОАО «Газпром» - владелец пакета акций ОАО «Запсибгазпром» (обыкновенных и привилегированных) в размере 76,69% от уставного капитала передал обыкновенные акции в количестве 76 241 658 штук (76,5% от УК) в доверительное управление ООО «ИФК «Метрополь».

По состоянию на 31 декабря 2007 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2008 года величина уставного капитала не изменилась. Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

12. Долгосрочные обязательства

В состав прочих долгосрочных обязательств Общества включена кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, срок погашения которой согласно заключенным договорам о реструктуризации задолженности превышает 12 месяцев после отчетной даты. Она составила 1 190 тыс. руб. и 1 190 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. соответственно.

13. Кредиты и займы

Общая сумма займов, полученных в течение 2008 года, составила 906 216 тыс. руб. Общая сумма займов, погашенных в течение 2008 года, составила 850 881 тыс. руб.

Займодавцы	Период погашения	тыс. руб.	
		Сумма займов по состоянию на 31.12.2008 г.	Сумма займов по состоянию на 01.01.2008 г.
Ф-л «Юниаструм Банк» (ООО) в г. Тюмени	03.2008г.	-	27 000
ОАО «Тюмень-Дизель»	07.2008г.	-	132 000
ООО «Аудитавиатраст»	03.2008г.	-	309 852
ООО «Аудитавиатраст»	07.2008г.	50 000	-
ОАО «Газпром»	12.2009г.	475 000	-
Прочие		6 218	1 471
Итого:		531 218	470 323
В том числе со сроком погашения до 1 года		531 218	470 323

Процентные ставки по краткосрочным займам в течение 2008 года варьировались от 8 % до 18 %.

Общая сумма векселей, выданных в обеспечение полученных кредитов и займов в течение 2008 года, составила 414 216 тыс. руб. Общая сумма векселей, погашенных в течение 2008 года, составила 834 069 тыс. руб.

тыс. руб.		
Период погашения векселей	Сумма векселей по состоянию на 31.12.2008 г.	Сумма векселей по состоянию на 01.01.2008 г.
03.2008	-	27 000
07.2008	-	132 000
03.2008	-	309 852
07.2008	50 000	-
Итого	50 000	468 852
В том числе со сроком погашения до 1 года:		
	50 000	468 852

14. Налогообложение

Налог на прибыль

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

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках (форма № 2) отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:



Handwritten signature and date: 2009.01.23

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

Таблица 1

№ строки формы № 2	Наименование статей/показателя	За 2008 год			За 2007 год			тыс. руб.
		данные текущего года	данных прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках	данные текущего года	данных прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках	
1	2	3	4	5	6	7	8	
105	Прочие доходы	345 901	60 101	406 002	1 126 625	47 051	1 173 676	
110	Прочие расходы	362 636	105 647	468 283	1 478 662	165 033	1 643 695	
140	Прибыль (убыток) до налогообложения	(290 140)	-	(290 140)	(933 760)	-	(933 760)	
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(69 634)	-	(69 634)	(224 102)	-	(224 102)	
141	Отложенные налоговые активы	14 740	-	14 740	22 894	-	22 894	
142	Отложенные налоговые обязательства	(2 588)	-	(2 588)	26 687	-	26 687	
150	Текущий налог на прибыль	-	X	-	-	X	-	
153	Налог на прибыль прошлых лет	X	-	-	X	5 525	5 525	
156	Прочие расходы из прибыли	6 137	-	6 137	7 676	-	7 676	
190	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(278 949)	-	(278 949)	(950 754)	-	(950 754)	
200	Постоянные налоговые обязательства (активы)	52 306	-	52 306	227 895	5 525	233 420	

ОАО «Запсибгазпром»

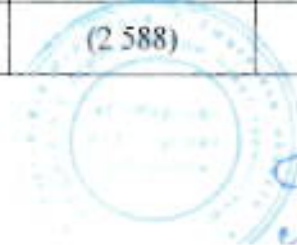
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о прибылях и убытках за 2008 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строк и форм № 2	Наименование статьи/показателя	За 2008 год (графа 5 таблицы 1)	За 2007 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	140	Прибыль (убыток) до налогообложения	(290 140)	(933 760)
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х24%)	(69 634)	(224 102)
3	200	Постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.4-стр.6), в т.ч.:	52 306	233 420
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х24%)	114 880	255 628
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	478 668	1 065 121
5.1		• расходы, не принимаемые для целей налогообложения	79 750	46 122
5.2		• убытки, не принимаемые для целей налогообложения	271 444	297 251
5.3		• разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	85 682	196 580
5.4		• прочие разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	41 792	525 168
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х24%)	62 574	22 208
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	260 726	92 536
7.1		• доходы, не принимаемые для целей налогообложения	-	6 864
7.2		• разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	196 383	38 621
7.3		• прочие разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	64 343	47 051
8	141	Отложенные налоговые активы (стр.3х24%)	14 740	22 894
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	61 415	95 392
9.1		• разницы в амортизации ОС	44 927	1 759
9.2		• разницы в косвенных расходах	15	21
9.3		• убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущее	16 473	92 537
9.4		• прочие вычитаемые разницы	-	1 075
10	142	Отложенные налоговые обязательства (стр.11х24%)	(2 588)	26 687



Иванов 25
Иванов

ОАО «Запсибгазпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

№ п/п	№ строк в форме № 2	Наименование статьи/показателя	За 2008 год (графа 5 таблицы 1)	За 2007 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(10 783)	111 196
11.1		• разницы в амортизации ОС	(7 445)	63 814
11.2		• разницы в косвенных расходах	(3 338)	27 303
11.3		• разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	-	20 079
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9- стр.11)	-	23 021
13		Налог на прибыль (стр.2+ стр.3+ стр.8- стр.10), в т.ч.	-	5 525
13.1	150	• Текущий налог на прибыль	-	-
13.2	153	• Налог на прибыль прошлых лет	-	5 525
14	156	Прочие расходы из прибыли	6 137	7 676
15	190	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.13- стр.14+ стр.8- стр.10)	(278 949)	(950 754)

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 11), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 2) в 2008 и 2007 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2008 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	Отложенные налоговые активы (стр.2х24%)	15 258	518	14 740
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	63 573	2 158	61 415
2.1	9.1	• разницы в амортизации ОС	45 623	696	44 927
2.2	9.2	• разницы в косвенных расходах	15	-	15
2.3	9.3	• убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущее	17 935	1 462	16 473
3	10	Отложенные налоговые обязательства (стр.4х24%)	2 834	5 422	(2 588)
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	11 808	22 591	(10 783)


 26
 48

ОАО «Запсибгазпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2008 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
4.1	11.1	• разницы в амортизации ОС	11 808	19 253	(7 445)
4.2	11.2	• разницы в косвенных расходах	-	3 338	(3 338)

Таблица 4.

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2007 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	Отложенные налоговые активы (стр.2х24%)	47 115	24 221	22 894
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	196 313	100 921	95 392
2.1	9.1	• разницы в амортизации ОС	1 759	-	1 759
2.2	9.2	• разницы в косвенных расходах	21	-	21
2.3	9.3	• убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущее	193 458	100 921	92 537
2.4	9.4	• прочие вычитаемые разницы	1 075	-	1 075
3	10	Отложенные налоговые обязательства (стр.4х24%)	34 434	7 747	26 687
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	143 475	32 279	111 196
4.1	11.1	• разницы в амортизации ОС	73 197	9 383	63 814
4.2	11.2	• разницы в косвенных расходах	50 199	22 896	27 303
4.3	11.3	• разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	20 079	-	20 079

15. Прочие кредиторы

По строке 628 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса, в том числе, отражена величина средств финансирования, полученных в рамках заключенных с ОАО «Газпром» договоров на реализацию инвестиционных проектов (см. Пояснение 4 и 8), строительство объектов по которым, 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 2008 г. и 01 января 2008 г. соответственно.

По строке 627 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные в сумме 636 324 тыс. руб. и 662 074 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. соответственно. Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 114 538 тыс. руб. и 119 173 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 01 января 2008 г. соответственно.

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (общая сумма строк 020, 030, 040 формы № 2) соотносится с общей суммой произведенных затрат, отраженных в строке



Григорьев 27
Борисов 49

ОАО «Запсибгазпром»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

760 раздела «Расходы по обычным видам деятельности» формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» следующим образом:

тыс. руб.

	Наименование показателя:	2008 г.	2007 г.
1	общая сумма произведенных затрат (строка 760 формы 5)	874 087	1 164 400
2	изменение величины незавершенного производства (строка 213 баланса)	12 984	33 665
3	затраты по произведенной готовой продукции	-	-
4	затраты, отнесенные на другие счета	(22 683)	(450)
5	покупная стоимость проданных товаров	20 366	21 769
6	себестоимость проданной готовой продукции, работ, услуг	-	-
7	Итого	884 754	1 219 384

17. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2008 г.		2007 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Движение финансовых вложений, в т.ч. векселей 3-х лиц	64 938	3 459	330 375	277 972
Продажа дебиторской задолженности	2 039	2 039	207 150	207 150
Продажа и покупка иностранной валюты	4 783	4 827	-	-
Продажа иных активов	54 296	53 374	312 905	205 147
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	9 918	28 474	96 454	106 350
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	9 918	-	16 186	-
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	139 012	3 461	38 621	164 445
Налоги	-	-	-	-
Сторно пеней и штрафов по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	-	-	-	-
Расходы социального характера	-	10 363	-	34 732
Другие доходы и расходы, раскрытые в Расшифровке отдельных прибылей и убытков Отчета о прибылях и убытках	84 390	121 426	123 548	585 537

ОАО «Запсибгазпром»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

	2008 г.		2007 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие	46 626	240 860	64 623	62 362
Итого прочие доходы/расходы	406 002	468 283	1 173 676	1 643 695

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2008 и 2007 года 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.

18. Прибыль на акцию

Общество не производило в 2007 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разведенной прибыли на акцию.

19. Дочерние и зависимые общества

Общество не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, поскольку головная организация ОАО «Газпром», которой принадлежит 76,69% уставного капитала Общества, не требует ее составления.



Handwritten signature and date 29.12.08

Таблица 1 Крупнейшие дочерние общества ОАО «Запсибгазпром»

Организационно-правовая форма Наименование	Доля участия на 31.12.2008 г., %	Доля участия на 01.01.2008 г., %	Место нахождения	Вид деятельности	Чистые активы на 31.12.2008 г., тыс. руб.	Чистая прибыль за 2008 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2007 год, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
ОАО «ТИСМА»	77,4	77,4	625034, г. Тюмень, ул. Камчатская 198	Производство стекловаты, панелей	291 257	44	7 061,264
ЗАО «СИБЭС»	83,7	83,7	625059, г. Тюмень, Велижанский тракт 6 км	Производство сварочных электродов	187 173	15 086	13 256,228
ОАО «Ишимский машиностроительны й завод»	72,9	72,9	627750, Тюмен. обл., г. Ишим, ул. Ленина 81	Выпуск автомобильных и тракторных прицепов	50 707	1 329	1 227,942
ООО ТК «Запсибгаз- стройматериалы»	100	100	625026, г. Тюмень, ул. Республики 143-а	Торговая, торгово- посредническа я деятельность	4 219	(11 294)	1 548,82
ЗАО «Сибшанк»	51,0	51,0	625059, г. Тюмень, Велижанский тракт 6 км	Производство инфракрасных излучателей	92 483	(3 111)	1 323,055
ЗАО «Сибгазшарат»	100,0	100	625059, г. Тюмень, Велижанский тракт 6 км	Производство полиэтиленовы х труб	27 527	(19020)	2 000
ОАО «Тюмень- Дизель»	56,0	56,0	625034, г. Тюмень, ул. Харьковская 72	Производство силовых станций с газовыми двигателями	17 309	6 688	435,656
ЗАО «Строймашсервис»	50,1	50,1	625026, г. Тюмень, ул. Республики 143-а	Бестраншейная прокладка трубопроводов	(43 237)	(33 856)	111,918

Таблица 2 Крупнейшие зависимые общества ОАО «Запсибгазпром»

Организационно-правовая форма Наименование	Доля участия на 31.12.2008 г., %	Доля участия на 01.01.2008 г., %	Место нахождения	Вид деятельности	Чистые активы на 31.12.2008 г., тыс. руб.	Чистая прибыль за 2008 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2007 год, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
ООО "Трубопласт-А"	46,3	46,3	656922, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Весенняя, д.21	Организация производства и сбыта изделий промышленного и бытового назначения из полимерматериалов	36 619	1 243	-
ОАО "Мордовгазификация"	50	50	430010, Республика Мордовия, г.Саранск, ул.А.Невского, д.13	Ведение технического надзора при строительстве систем газоснабжения на терр. Респ. Мордовия	нет информации	нет информации	-
ОАО "Тамбовгазификация"	40	40	392000, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Советская, д.118	Газификация	нет информации	нет информации	-
СП "Белтехногаз" - ООО	49	49	220012, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Чернышевского, 10-А, комн. 807, 807-А	Строительство инженерных сооружений	нет информации	нет информации	-

20. Информация о связанных сторонах.**Операции с организациями Группы Газпром**

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

В отчетном году Общество оказало услуги аренды и услуги инвентаризации следующим организациям Группы Газпром:

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	тыс. руб. Выручка от продаж (без НДС)	
	2008 г.	2007 г.
ОАО «Газпром»	3	1 102
ООО «Газфлот»	-	334 216
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	17 285	17 252
Прочие	1 547	2 324
Всего	18 835	354 894

В отчетном году Обществу оказали услуги аренды и технического обслуживания газопроводов следующие организации Группы Газпром:

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	тыс. руб. Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
	2008 г.	2007 г.
ОАО «Газпром»	806	-
ООО «Газпром трансгаз Москва»	337	761
ООО «Газфлот»	-	1 991
Прочие	21	777
Всего	1 164	3 529

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 31.12.08г.	на 01.01.08г.	на 31.12.08г.	на 01.01.08г.
ОАО «Газпром»	243	240	2 472 348	1 990 982
ООО «Газпром трансгаз Москва»	-	-	337	299
ОАО «Газпромрегионгаз»	-	-	84 842	101 443
ООО «Газфлот»	-	27 208	47 654	13 340
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	54	-	-	-
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	42 929	29 076	523 242	523 242
ОАО «Севернефтегазпром»	68	-	787	-
Прочие	-	18	20	6
Всего	43 294	56 542	3 129 230	2 629 312

ОАО «Запсибгазпром»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

Операции с прочими связанными сторонами

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

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Выручка от продаж (без НДС)	
	2008 г.	2007 г.
ОАО «ТИСМА»	91 986	26 870
ДЗАО «Волгоцентр»	29 416	11 218
ЗАО «Сибгаззапарат»	74 968	24 222
ЗАО «Строймашсервис»	50 618	8 044
ОАО «Тюмень-Дизель»	20 741	9 919
ООО «Мобиль»	7 930	5 627
ОАО «Ишимский машиностроительный завод»	8 236	1 242
Прочие	14 064	2 527
<i>Итого:</i>	297 959	89 669

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
	2008 г.	2007 г.
ООО «Запсибгазпром-Газификация»	59 750	-
ДЗАО «Волгоцентр»	8 514	8 942
ДЗАО «Гамбовское объединение по газификации»	2 365	2 365
ООО ТК «Запсибгазстройматериалы»	-	159 723
ООО «Дирекция по строительству объектов»	-	40 808
ООО «Запсибгазпромжилье»	-	10 303
Прочие	4 185	6 123
<i>Итого:</i>	74 814	228 264



Handwritten signature

ОАО «Запсибгазпром»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
ОАО «ТИСМА»	108 544	133 729	-	-
ДЗАО «Волгоцентр»	37 211	28 428	10 087	10 591
ЗАО «Сибгазппарат»	91 389	53 468	-	207
ЗАО «Строймашсервис»	62 867	48 477	-	147
ОАО «Тюмень-Дизель»	35 151	20 485	-	-
ООО «Мобиль»	9 378	6 661	-	-
ООО ТК «Запсибгазстройматериалы»	-	3 552	-	142 926
ООО «Класс»	57 780	60	-	-
ООО «Запсибгазпром- Газификация»	11 844	-	70 505	-
Прочие	25 584	18 351	12 634	21 654
<i>Итого:</i>	439 748	313 211	93 226	175 525

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	Долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 230)		Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 240)	
	на 31.12.08г.	на 01.01.08г.	на 31.12.08г.	на 01.01.08г.
ОАО «ТИСМА»	92 648	109 365	15 896	24 364
ДЗАО «Волгоцентр»	-	-	37 211	28 428
ЗАО «Сибгазппарат»	5 892	17 676	85 497	35 792
ЗАО «Строймашсервис»	7 022	16 203	55 845	32 274
ОАО «Тюмень-Дизель»	5 334	-	29 817	20 485
ООО «Мобиль»	1 421	2 442	7 957	4 219
ОАО «Ишимский машинностроительный завод»	-	-	11 348	3 098
ООО «Класс»	-	-	57 780	60
ООО «Запсибгазпром- Газификация»	-	-	11 299	-
Прочие	1 149	1 916	13 632	16 889
Всего	113 466	147 602	326 282	165 609



Handwritten signature

ОАО «Запсибгазпром»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 520)		Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 620)	
	на 31.12.08г.	на 01.01.08г.	на 31.12.08г.	на 01.01.08г.
ООО «Запсибгазпром-Газификация»	-	-	70 505	-
ДЗАО «Южное объединение по газификации»	-	-	7 806	7 866
ООО ТК «Запсибгазстройматериалы»	-	-	-	142 926
ЗАО «Сибтехмаш»	-	-	1 450	2 400
ДЗАО «Волгоцентр»	-	-	10 087	10 591
Прочие	-	-	3 378	11 742
Всего	-	-	93 226	175 525

Операции с прочими связанными сторонами

тыс. руб.

Организационно-правовая форма Наименование	Резерв по сомнительным долгам	
	на 31.12.08г.	на 01.01.08г.
ДЗАО «Волгоцентр»	28 428	-
ООО «Трубоплат - С»	1 171	-
ОАО «Юггазификация»	959	-
ДЗАО «Южное объединение по газификации»	693	-
ООО «Класс»	60	-
НОУ «Учебный центр» ОАО «Запсибгазпром»	-	29
Всего	31 311	29

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Общим собранием акционеров общества.

тыс. руб.

		2008 г.	2007 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	34 107,8	26 021,8
2	а) краткосрочные вознаграждения;	34 107,8	26 021,8
3	б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты – после 31.12.2009), в том числе:	-	-




35

ОАО «Запсибгазпром»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе.	-	-

Основной управленческий персонал общества представлен в лице генерального директора и его заместителей в 2007 г.-12 человек, в 2008 г.-4 человека.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания.

21. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество имеет значительные налоговые обязательства, возникшие, в том числе в 2008 году. По состоянию на 01 января 2009 г. Общество имело неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет:

№	Налоговое обязательство	По данным Общества	По данным налогового органа	тыс. руб. Расхождения
1.	Налог на прибыль в федеральный бюджет, в т.ч. основные платежи	-	(11 795)	(11 795)
	Пени	(1 902)	(3 761)	(1 859)
	Штраф	(310)	(2 421)	(2 111)
2.	Налог на прибыль в бюджеты субъектов, в т.ч. основные платежи	-	(31 754)	(31 754)
	Пени	(2 224)	(7 989)	(5 765)
	Штраф	(314)	(6 949)	(6 635)
3.	НДС, в т.ч. основные платежи	13 862	11 685	(2 177)
	Пени	(2 258)	(2 458)	(200)
	Штраф	(12 878)	(13 092)	(214)
4.	Налог на имущество, в т.ч. основные платежи	2	(308)	(310)
	Пени	(236)	(330)	(94)
	Штраф	-	(62)	(62)
5.	Транспортный налог, в т.ч. основные платежи	-	(118)	(118)
	Пени	-	(20)	(20)



ОАО «Запсибгазпром»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

№	Налоговое обязательство	По данным Общества	По данным налогового органа	Расхождения
	Штраф	-	(24)	(24)
6.	НДФЛ, в т.ч. основные платежи	3 825	3574	(251)
	Пени	(4 630)	(4 696)	(66)
	Штраф	(4 754)	(4 818)	(64)
	<i>Итого:</i>	(11 817)	(75 336)	(63 519)

Расхождение в сумме 63 519 тыс. руб. по налогам, пеням и штрафам является следствием проведения Межрайонной ИФНС России №5 по крупнейшим налогоплательщикам по Тюменской области выездной налоговой проверки за 2006г. в отношении ОАО "Запсибгазпром", по результатам которой налоговым органом было вынесено решение от 29.09.2008 г. №2.8-29/10 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. В связи с тем, что ОАО "Запсибгазпром" не согласен с выводами изложенными в решении налогового органа послужившими основанием для доначисления сумм налога, пени и штрафа, предприятием в настоящее время в судебном порядке оспаривается указанное решение.

22. События после отчетной даты

Федеральным законом от 26.11.2008 г. № 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в Налоговый кодекс, в соответствии с которыми с 01.01.2009 г. ставка налога на прибыль изменена с 24% на 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в связи с изменением ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов/обязательств на конец отчетного года была пересчитана по ставке, действующей с 01.01.2009 г. Разницы, возникшие в результате пересчета, в межотчетный период были отнесены на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в следующих суммах:

Наименование показателя	Сумма до корректировки (по ставке 24%) на 31.12.2008 г.	Корректировка	тыс. руб. Сумма после корректировки (по ставке 20%) на 01.01.2009 г.
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы	295 366	(2 457)	292 909
Отложенные налоговые обязательства	112 775	(431)	112 344
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	X	2 026	X



37
Бухгалтер

Финансовый кризис.

Экономика Российской Федерации имеет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам: среди них сравнительно высокая инфляция. Банковский сектор в Российской Федерации чувствителен к снижению уровня доверия, изменениям экономической ситуации и периодически может подвергаться снижению ликвидности и увеличению волатильности рыночных цен, как это происходило в течение 2008 года. Руководство Общества не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие банковского сектора, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Общества.

Неопределенность на глобальных рынках в сочетании с российскими экономическими факторами в 2008 году привела к очень высокой волатильности российских фондовых рынков и более высоким ставкам межбанковского кредитования, которые в отдельных случаях значительно превышали нормальный уровень ставок.

В настоящий момент руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.

Генеральный директор



В.В. Мазур

Главный бухгалтер

В.А. Зубарев



38
Бухгалтер

Перечень организаций, формирующих Группу Газпром

1	ОАО	Газпром
2	ООО	Бургаз
3	ООО	ВНИИГаз
4	ОАО	Востокгазпром
5	ОАО	Газавтоматика
6	ООО	Газкомплектимпэкс
7	ООО	Газнадзор
8	ООО	Газобезопасность
9	ООО	Газпром добыча Астрахань
10	ООО	Газпром добыча Надым
11	ООО	Газпром добыча Ноябрьск
12	ООО	Газпром добыча Оренбург
13	ООО	Газпром добыча Уренгой
14	ООО	Газпром добыча Ямбург
15	ООО	Газпром инвест Восток
16	ООО	Газпром инвест Запад
17	ООО	Газпром нефть
18	ООО	Газпром переработка
19	ООО	Газпром ПХГ
20	ООО	Газпром северподземремонт
21	ООО	Газпром трансгаз Волгоград
22	ООО	Газпром трансгаз Екатеринбург
23	ООО	Газпром трансгаз Казань
24	ООО	Газпром трансгаз Махачкала
25	ООО	Газпром трансгаз Москва
26	ООО	Газпром трансгаз Нижний Новгород
27	ООО	Газпром трансгаз Самара
28	ООО	Газпром трансгаз Санкт-Петербург
29	ООО	Газпром трансгаз Саратов
30	ООО	Газпром трансгаз Ставрополь
31	ООО	Газпром трансгаз Сургут
32	ООО	Газпром трансгаз Томск
33	ООО	Газпром трансгаз Уфа
34	ООО	Газпром трансгаз Ухта
35	ООО	Газпром трансгаз Чайковский
36	ООО	Газпром трансгаз Югорск
37	ООО	Газпром трансгаз-Кубань
38	ООО	Газпром экспорт
39	ООО	Газпром югподземремонт
40	ООО	Газпромавиа
41	ООО	Газпром инвестхолдинг
42	ООО	Газпром регионгаз
43	ЗАО	Газпромстройинжиниринг
44	ООО	Газпромтранс
45	ОАО	Газпромтрубинвест

ОАО «Запсибгазпром»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год

46	ООО	Газпромэнерго
47	ООО	Газсвязь
48	ООО	Газторгпромстрой
49	ООО	Газфлот
50	ОАО	Газэнергосервис
51	ОАО	Запсибгазпром
52	ООО	Информгаз
53	ООО	ИРЦ Газпром
54	ООО	Красноярскгаздобыча
55	ОАО	Красноярскгазпром
56	ООО	Кубаньгазпром
57	ООО	Межрегионгаз
58	ООО	Мосэнерго
59	ООО	Новоуренгойский ГХК
60	ООО	Подземгазпром
61	ОАО	Пургаз
62	ООО	Пургаздобыча
63	ООО	Росшельф
64	ООО	РШ-центр
65	ООО	Севморнефтегаз
66	ООО	Сжиженный газ
67	ОАО	Спецгазавтотранс
68	ЗАО	Стимул
69	ООО	ТюменНИИгипрогаз
70	ОАО	Центргаз
71	ОАО	Центрэнергогаз
72	ЗАО	Ямалгазинвест
73	ОАО	Севернефтегазпром
74	ООО	Газпром центрремонт
75	ООО	Газпромразвитие



40
62