ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2010 г.
ОАО «Запсибгазпром»

I. Общие сведения 2
1. Общая информация 2
2. Территориально обособленные подразделения 3
3. Основные виды деятельности 3
4. Информация об исполнительных и контрольных органах 3
5. Информация о численности персонала 4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 4
1. Основа составления 4
2. Активы и обязательства в иностранной валюте 5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
4. Нематериальные активы 6
Расходы на НИОКР и расходы на освоение природных ресурсов 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. Отложенные налоги 11
16. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом 11
17. Признание доходов (выручки) 12
18. Учет договоров строительного подряда 12
19. Изменения в учетной политике 13
20. Вступительные и сравнительные данные 13
III. Раскрытие существенных показателей 14
1. Информация по сегментам 14
2. НИОКР 17
3. Основные средства 17
4. Незавершенное строительство 18
5. Долгосрочные финансовые вложения 19
6. Материалы и товары для перепродажи 20
7. Расходы будущих периодов 21
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям 22
9. Дебиторская задолженность 22
10. Краткосрочные финансовые вложения 23
11. Капитал и резервы 23
12. Долгосрочные обязательства 24
13. Кредиты и займы 24
14. Информация, связанная с использованием денежных средств 25
15. Налогообложение 26
16. Прочие кредиторы 30
17. Расходы по обычным видам деятельности 31
18. Прочие доходы и расходы 31
19. Дочерние и зависимые общества 32
20. Информация о связанных сторонах 36
21. Условные факты хозяйственной деятельности 39
22. Учет договоров строительного подряда 40
23. Финансовый кризис 40

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ
ФБК
г. МОСКВА

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 2011г.:
Уставный капитал составляет 99 662 568 рублей и распределен следующим образом:

№ п/п	Наименование	Количество акций, штук			% от УК
		обыкнов.	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 «Газпром комплектация»	-	3 400	3 400	0,0034
	ЗАО «ИФК Корвет»	214	-	214	0,0002
	АООТ «ИФК Априори»	1 500	-	1 500	0,0015
	ЗАО «Мегаинвест»	-	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	7 406 156	14 359 985	14,409
	ОАО «Газпромбанк»	1 984	1 736	3 720	0,004
	ООО «Центральный московский депозитарий»	179 333	-	179 333	0,180
	Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	-	27 000	27 000	0,027
	ЗАО «СИТИБАНК»	-	286 000	286 000	0,287
	ОАО «СЭБ БАНК»	-	30 000	30 000	0,030
1.3.	**Доверительный управляющий**	**76 243 642**	**11 408**	**76 255 050**	**76,513**
	ЗАО «Профинвестсервис»	1 984	11 408	13 392	0,013

24

№ п/п	Наименование	Количество акций, штук			% от УК
		обыкнов.	привил.	всего	
	ООО «ИФК «МЕТРОПОЛЬ» ДУ (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: 625000, Российская Федерация, г. Тюмень, ул. Первомайская, д.19.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Общество имело в своем составе 6 структурных подразделений.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1.	Ремонтно-эксплуатационное управление	г. Тюмень, ул. Харьковская, 72
2.	Отраслевой институт «Омскгазтехнология»	г. Омск, ул. Коммунальная, 6
3.	Аппарат ОАО «Запсибгазпром»	г. Тюмень, ул. Республики, 143 А
4.	Многопрофильный медицинский центр	г. Тюмень, ул. Мельникайте, 104
5.	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
-оптовая торговля
Общество также осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся:
-розничная торговля.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Мазур В.В.

Совет директоров: на 31.12.2010г.

Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
1. Слипенчук 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	ЗАО «Управляющая компания «ЕвразФинанс»	Советник Генерального директора

ФБК

Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
5. Салимов Ирек Хамзиевич	ООО «ИФК «МЕТРОПОЛЬ»	Заместитель Генерального директора - Руководитель Департамента управления нефинансовыми активами
6. Тимофеев Сергей Александрович	ОАО «Газпром»	Первый заместитель Генерального директора Службы корпоративной защиты
7. Мазур Владимир Владимирович	ОАО «Запсибгазпром»	Генеральный директор

Правление:

Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
1. Мазур Владимир Владимирович – Председатель Правления	ОАО «Запсибгазпром»	Генеральный директор
2. Руппель Николай Яковлевич	ОАО «Запсибгазпром»	Первый заместитель Генерального директора
3. Зубарев Владимир Александрович	ОАО «Запсибгазпром»	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
4. Мурзин Михаил Николаевич	ОАО «Запсибгазпром»	Заместитель Генерального директора – начальник службы корпоративной защиты.
5. Яснев Андрей Николаевич	ОАО «Запсибгазпром»	Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам

Ревизионная комиссия:

Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
1. Самохвалов Владимир Александрович	ООО «ИФК «МЕТРОПОЛЬ»	Начальник контрольно-ревизионного управления
2. Кураков Антон Викторович	ООО «ИФК «МЕТРОПОЛЬ»	Старший бухгалтер
3. Асейкин Андрей Владимирович	ООО «ИФК «МЕТРОПОЛЬ»	Главный специалист контрольно-ревизионного управления

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 372 человек в 2010 году и 429 человек в 2009 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона

«О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ 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 29 декабря 2009 г. № 415, и утверждена приказом Общества от 29 декабря 2009 г. № 274.

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 иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 30,4769 рубля и 30,2442 рубля за 1 доллар США; 40,3331 рубля и 43,3883 рубля за 1 ЕВРО по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

Если активы 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, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

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 счете 05 «Амортизация нематериальных активов». 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.

Расходы на НИОКР и расходы на освоение природных ресурсов

Расходы на НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством, или подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, используемые для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.
В бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, расходы на освоение природных ресурсов, лицензии на право пользования недрами отражаются по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

5. Основные средства

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

В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 2005 года, показаны по восстановительной стоимости по состоянию на 1 января 2005 г. за минусом амортизации группы «Здания». Основные средства, поступившие после 1 января 2006 г., отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.
Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что текущая стоимость этих основных средств по состоянию на 1 января 2010 г. несущественно отличается от текущей (восстановительной) стоимости на 1 января 2009 г., в связи с чем проведение переоценки признано не целесообразным.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 01.01.2002 г.	с 01.01.2002 г.
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.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. 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.

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором).
Имущество, полученное по договору лизинга, отражается за балансом в размере лизинговых платежей.

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, как и других объектов незавершенного строительства, 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.
Долговые 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, отражаются 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 (первоначальной) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

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).

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества) отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, 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).

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 стоимость 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.

ФБК

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 начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится 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, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

12. Денежные средства

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

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 величине, установленной Уставом Общества.

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

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе, суммы эмиссионного дохода, а также прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки.

14. Кредиты и займы полученные

ФБК

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно. Проценты, начисленные по заемным средствам, использованным на предварительную оплату, выдачу авансов и задатков в счет оплаты приобретаемых материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг, учитываются в составе расходов будущих периодов до даты их принятия к учету с последующим включением в стоимость указанных ценностей (работ, услуг). После указанной даты начисленные проценты относятся в состав прочих расходов. Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование объектов капитального строительства, в том числе реконструкции и модернизации, относятся в состав прочих расходов по мере начисления. Данный порядок, хотя и является отступлением от действующих правил, по мнению руководства Общества, не приводит к искажению показателей бухгалтерской отчетности вследствие несущественности таких затрат, но позволяет значительно снизить трудоемкость учетных работ и обеспечивает соблюдение требования рациональности ведения бухгалтерского учета.
Исходя из принципа осмотрительности, Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в разделе Пояснительной записки «Кредиты и займы».
Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

15. 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 налогового периода.

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

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

16. 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), ликвидированные организации

находящиеся на лицензионных участках, и нематериальные активы, полученные в пользование.

Имущество Общества, отраженное на его балансе, но выступающее в качестве выданных Обществом обеспечений обязательств, в справке о наличии ценностей не отражается, и информация о нем приводится в разделе «Обеспечения» формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

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.

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, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

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.

18. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору;

Выручка, расходы и финансовый результат от выполнения работ по договору строительного подряда признается по мере готовности работы и определяется на основании предварительной приемки работ заказчиком, оформленной Актом по форме №КС-2, на основании которой составлена Справка по форме №КС-3, служащая основанием для проведения расчетов между заказчиком и подрядчиком.
Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора, и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.
Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.
Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.
Расходы по договорам строительного подряда, понесенные Обществом за период с начала исполнения договора до его завершения учитываются на забалансовом счете 046 «Расходы по договорам строительного подряда, понесенные за период с начала исполнения договора» в разрезе контрагентов и договоров.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты по строке 235 «Прочие дебиторы» и в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты по строке 246 «Прочие дебиторы».

19. Изменения в учетной политике

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

В связи с отменой Главы 24 «Единый социальный налог» НК РФ, в Рабочий план счетов внесены соответствующие субсчета для учета страховых взносов в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, Федеральный и Территориальный фонды обязательного медицинского страхования.

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

1. В связи с введением в действие Положения по бухгалтерскому учету 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. №143н в Положение по учетной политике внесены следующие изменения. Общество признает первичной информацию по продукции (товарам, работам, услугам). В случае осуществления Обществом реализации товаров (работ, услуг) за пределы РФ, раскрывается информация по географическим регионам.

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

20. Вступительные и сравнительные данные

Отдельные показатели графы 3 «На начало отчетного года» бухгалтерского баланса и ф.№3 «Отчет об изменениях капитала» сформированы путем корректировки данных на 31 декабря 2009 г., в связи со следующими обстоятельствами:
по результатам проведенной инвентаризации отложенного налогового актива через сопоставление учтенной суммы актива с данными регистров налогового учета, в части величины налогового убытка подлежащего переносу на будущее списана сумма завышенного отложенного налогового актива на нераспределенную прибыль.

		Графа 3 «На начало отчетного года» (тыс. руб.)		
Код строки	**Наименование статьи**	**Сумма до корректировки (данные на 31.12.2009 г.)**	**Корректировка**	**Сумма с учетом корректировки (данные на 01.01.2010 г.)**
145	Отложенные налоговые активы	186 867	(49 000)	137 867
190	Итого по разделу I	2 390 880	(49 000)	2 341 880
300	**БАЛАНС**	**4 208 759**	**(49 000)**	**4 159 759**
470	Нераспределенная	(362 731)	(49 000)	(411 731)

Код строки	Наименование статьи	Графа 3 «На начало отчетного года» (тыс. руб.)		
		Сумма до корректировки (данные на 31.12.2009 г.)	Корректировка	Сумма с учетом корректировки (данные на 01.01.2010 г.)
	прибыль/непокрытый убыток			
490	Итого по разделу III	(45 325)	(49 000)	(94 325)
700	**БАЛАНС**	**4 208 759**	**(49 000)**	**4 159 759**

Указанное изменение отражено в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала»

Код строки	Наименование статьи	Графа 3 «На начало отчетного года» (тыс. руб.)		
		Сумма до корректировки (данные на 31.12.2009 г.)	Корректировка	Сумма с учетом корректировки (данные на 01.01.2010 г.)
200	Чистые активы	(45 309)	(49 000)	(94 309)

Раскрытие существенных показателей

Показатели на 01 января 2010г. в Пояснительной записке приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 20 «Вступительные и сравнительные данные».

1. Информация по сегментам

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

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены два основных операционных сегмента:
-строительно-монтажные работы;
-другие работы и услуги.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают предоставление имущества в аренду 5,76%, оптовую торговлю 0,55%, розничную торговлю 0,39%. 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	Оптовая торговля	Прочие	Итого по Обществу
1	2	3	4	5		
За 2010 г.						
Выручка сегмента	1 322 450	200 503	93 930	8 929	6 289	1 632 101
Прибыль (убыток) сегмента	226 910	44 295	26 545	(724)	144	297 170
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	226 263
Капитальные вложения	-	-	-	-	5 038	5 038
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	2 178	11 823	58 311	259	-	72 571
За 2009 г.						
Выручка сегмента	263 521	170 066	123 917	94 499	9 298	661 301
Прибыль (убыток) сегмента	78 921	40 018	58 221	832	2 714	180 706
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	263 392
Капитальные вложения	-	-	147 686	-	69 212	216 898
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	4 438	15 438	65 759	9 465	-	95 100
На 31 декабря 2010 г.						
Активы сегмента	2 946 145	446 903	209 088	20 000	14 182	3 636 318
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	819 460
Активы – всего	X	X	X	X	X	4 455 778
Обязательства сегмента	2 852 154	432 646	202 418	19 362	13 729	3 520 309
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	832 140
Обязательства – всего	X	X	X	X	X	4 352 449
На 1 января 2010 г.						
Активы сегмента	1 386 118	894 546	651 802	497 064	48 907	3 478 438
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	681 321
Активы – всего	X	X	X	X	X	4 159 759

	Строительно монтажные работы	Другие работы и услуги	Предоставление имущества в аренду	Оптовая торговля	Прочие	Итого по Обществу
Обязательства сегмента	1 459 218	941 721	686 176	523 278	51 478	3 661 880
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	592 204
Обязательства – всего	X	X	X	X	X	4 254 084

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 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, 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. Пункт 4 раздела III).

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.

В связи с отсутствием аналитического учета все активы и обязательства распределены пропорционально выручке.

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 2010 г. сумма расходов по незаконченным НИОКР составила 11 631 тыс. руб.

3. Основные средства

В течение 2010 года Общество получило в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью 361 520 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2009 г.). В 2010 г. было возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму 325 669 тыс. руб. (в 2009 г. – на сумму 197 339 тыс. руб.). Кроме того выбыло в связи с изменением каластровой стоимости на сумму 2 790 369 тыс. руб.

Кроме этого, Общество в 2010 году получило в лизинг основные средства стоимостью 1 054 тыс. руб.
За имущество, полученное по договору лизинга, с 01.01.2010 г. Обществом до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 1 247 тыс. руб., в том числе:
в 2011 году будет выплачено 142 тыс. руб.;
в 2010 году было выплачено 1 105 тыс. руб.

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

В течение 2010 года Общество передало в пользование (в основном дочерним обществам) по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила 283 826 тыс. руб. (351 633 тыс. руб. в 2009 г).

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

- земельные участки, находящиеся в безвозмездном пользовании Общества, кадастровой стоимостью 2 275 321 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2010 г. 3 403 754 тыс. руб.), в том числе земельные участки, находящиеся в бессрочном пользовании.

Земельные участки, полученные во временное пользование в 2009 году по договорам аренды с Главным управлением по земельным ресурсам Омской области, отражены в отчетности по состоянию на 31.12.2010 кадастровой стоимостью 35 698 тыс. руб. (договор №012364 от 16 ноября 2009 г. зарегистрирован в регистрационной палате 07 апреля 2010 г.) и кадастровой стоимостью 33 038 тыс. руб. (договор №012365 от 16 ноября 2009 г. зарегистрирован в регистрационной палате 21 апреля 2010 г.).
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 июля 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 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Остаточная стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации, всего:	396 189	881 469
в том числе, основных средств, право собственности на которые зарегистрировано в установленном порядке;	114 283	635 546
в том числе, основных средств, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе регистрации	281 906	-

В 2010 году Обществом производилась передача объектов социальной сферы государственной муниципальным органам. Остаточная стоимость переданных в 2010 году объектов составила 0 тыс. руб. (в 2009 году – 5 226 тыс. руб.).
В связи с проведенным тестированием соответствия учетной стоимости текущей восстановительной стоимости основных средств организации по состоянию на 30 ноября 2010 года выявлено отклонение итоговой суммы текущей восстановительной стоимости от остаточной на 3,2%.Соответственно проведение переоценки основных средств по состоянию на 01.01.2011 общество считает не целесообразным ввиду не существенности.

4. Незавершенное строительство

В строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Незавершенное строительство, всего:	1 048 458	1 186 681
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),	198 017	265 595
из них объекты недвижимого имущества, построенные в рамках реализации инвестиционных договоров	35 074	103 103
Оборудование к установке	-	10 757
Итого	1 048 458	1 197 438

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, 12 и 16 раздела III). В связи с этим показатель «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса включает величину произведенных капитальных вложений в рамках указанных договоров в сумме 84 853 тыс. руб. и 123 128 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно. Общество не имеет право продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами. Собственником объектов

40

построенных в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов, является ОАО «Газпром».

В настоящее время по объекту водогазотеплоснабжение д. Сокольники обществом проводится работа по восстановлению исполнительной и технической документации. Одновременно ведется работа по установлению организации и физических лиц, эксплуатирующих данный объект.

ОАО «Запсибгазпром» по договору с ОАО «Газпром» о долевом участии в строительстве объектов промышленного назначения, для газоснабжения Черноморского побережья Краснодарского края велось строительство газопровода «Лазаревское - Туапсе - Небуг». В процессе строительства ОАО «Запсибгазпром» был привлечен инвестор - ООО «Тюментрансгаз». Сумма затрат по строительству данного объекта, отраженная в составе показателя строки 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса, составляет 162 490 тыс. руб. Решением третейского суда ОАО «Газпром» инвестиционный договор расторгнут, объект является собственностью ОАО «Запсибгазпром», перед ОАО «Газпром» у ОАО «Запсибгазпром» сформирована задолженность. Произошло расторжение договора с ООО «Газпром трансгаз Югорск», выплачена задолженность последнему в сумме 17 380 тыс. руб. Заключен договор уступки прав требования с ОАО «Газпром» по строительству газопровода на сумму 907 723 тыс. руб.

По газопроводу к аэропорту «Сочи» восстанавливается акт гос. комиссии с целью последующей передачи по инвестиционному договору Д-17-247(45-и) на баланс ОАО «Газпром».

5. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые организации Общества приведена в пункте 19 раздела III.

Финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе в сумме 177 200 тыс. руб. за минусом начисленного резерва под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости. Стоимость таких финансовых вложений без учета резерва, составила 181 611 тыс. руб. и 181 957 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

Сумма резерва составила 23 163 тыс. руб. и 35 834 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

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

тыс. руб.

Группа долгосрочных финансовых вложений	Величина резерва под обесценение на 01.01.2010 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 31.12.2010 г.
1. Инвестиции в дочерние общества	25 329	-	4 214	55	21 060

Группа долгосрочных финансовых вложений	Величина резерва под обесценение на 01.01.2010 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 31.12.2010 г.
2. Инвестиции в зависимые общества	10 412	-	8 108	228	2 076
3. Инвестиции в другие организации	93	-	-	66	27
Итого	35 834	-	12 322	349	23 163

По строке 140 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса, в том числе отражены:

тыс. руб.

Показатель	Долгосрочные финансовые вложения		в том числе долгосрочные финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет	
	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.
1	2	3	4	5
Приобретенные права требования, срок исполнения обязательств по которым превышает 12 месяцев	18 572	17 482	-	-
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется**	181 611	164 716	-	-

В течение отчетного периода выбыли долгосрочные финансовые вложения на сумму 180 998 тыс. руб. (110 529 тыс. руб. в 2009 г.).
В течение отчетного периода были произведены финансовые вложения на сумму 51 656 тыс. руб. (7 933 тыс. руб. в 2009 г.).

6. Материалы и товары для перепродажи

В бухгалтерском балансе стоимость запасов сырья и материалов в сумме 116 298 тыс. руб. показана за минусом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей, величина которого составила 182 тыс. руб. на 31 декабря 2010 г. (5 780 тыс. руб. на 1 января 2010 г.). Величина резерва, созданного в 2010 г., отнесенная на прочие расходы, составила 182 тыс. руб. (5 780 тыс. руб. в 2009 г.).

тыс. руб.

Наименование статьи	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.
Сырье и материалы	14 701	14 872
Полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	79 523	-
Топливо	293	99
Тара и тарные материалы	41	48
Запасные части	1 082	1 340
Прочие материалы	3 672	13 548
Материалы, переданные в переработку на сторону	5 767	333
Строительные материалы	3 609	3 698
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	7 792	7 108
Итого	116 480	41 046

В бухгалтерском балансе стоимость товаров для перепродажи в сумме 22 615 тыс. руб. отражена за минусом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей, величина которого на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно составила 208 тыс. руб. и 4 451 тыс. руб. Величина резерва, созданного в 2010 году, отнесенная на прочие расходы, составила 208 тыс. руб. (4 451 тыс. руб. в 2009 г.).

Прочие доходы от неиспользованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей предыдущего отчетного периода составили 10 231 тыс. руб. в 2010 г.

7. Расходы будущих периодов

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

тыс. руб.

Наименование затрат	На 31.12.2010 г.		На 01.01.2010 г.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	270	420	95	247
Затраты, связанные с будущей продажей имущества	-	3 862	-	22
Приобретение программного обеспечения	49	8	1	22
Пусконаладочные работы	-	-	-	-
Капитальный ремонт основных средств	-	66 250	-	-
Страхование имущества и ответственности	-	1 280	-	2 310
Отпускные будущих периодов	-	52	-	247
Прочие	-	-	125	63
ИТОГО	319	71 872	221	2 911

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты в размере 319 тыс. руб. и 221 тыс. руб. отражены по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 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. пункт 4.12 и 16 раздела III) 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 1 336 тыс. руб. и 4 440 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 и 1 января 2010 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 683 тыс. руб. и 3 787 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 и 01 января 2010 гг. соответственно относятся к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Указанные суммы отражены в бухгалтерском балансе по строке 151 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
При осуществлении собственного строительства суммы налога, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют 12 153 тыс. руб. и 14 832 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 01 января 2010 г. соответственно. Из них 8 864 тыс. руб. и 8 864 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 01 января 2010 г. соответственно относятся к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
В бухгалтерском балансе по строке 151 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы налога в размере 9 547 тыс. руб. и 12 651 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 01 января 2010 г. соответственно.

9. Дебиторская задолженность

По строке 231 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса, в основном, отражена реструктурированная 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 432 520 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и в сумме 573 008 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2010 г. показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 24 885 тыс. руб. и 5 832 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

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

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Переплата по налогам и сборам	103 415	16 177

Вид задолженности	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Уступка прав требования ОАО «Регионгазхолдинг»	769 258	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 059	1 118
«Уралсиб» ОАО банковская гарантия	-	220 537
«ПЧРБ» ООО банковская гарантия	-	48 853
Прочие	328 249	54 723
Итого	1 201 981	341 408

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, квалифицированная по состоянию на 1 января 2010 г. как долгосрочная в сумме 33 222 тыс. руб., отражена на 31 декабря 2010 г. в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения.

10. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса сумма векселей третьих лиц составляет по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. – 0 тыс. руб. и 50 500 тыс. руб. соответственно.
Кроме того, по строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» отражены:

- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется в сумме 8 669 тыс. руб. и 17 418 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

В течение отчетного периода были произведены краткосрочные финансовые вложения на сумму 7 999 тыс. руб. (85 539 тыс. руб. в 2009 г.), из них векселя на сумму – 0 тыс. руб. (50 500 тыс. руб. в 2009 г.).

В течение отчетного периода выбыли краткосрочные финансовые вложения на сумму 67 248 тыс. руб. (96 321 тыс. руб. в 2009 г.), из них векселя на сумму 50 500 тыс. руб. (68 285 тыс. руб. в 2009 г.).

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал 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-5 647:	87 225 864	1,00	12 436 704	1.00
В том числе: Владеющие более 5% акций				
Юридические лица-владельцы - 11	-	-	-	-
Физические лица – 5 628	-	-	-	-

Прочие - 8	-	-	-	-
из них:	-	-	-	-
Номинальный держатель (ЗАО «ДКК»)	6 953 829	1,00	7 406 156	1,00
Доверительный управляющий (ООО «ИФК «МЕТРОПОЛЬ»)	76 241 658	1,00	-	-
ИТОГО	**87 225 864**	**1,00**	**12 436 704**	**1,00**

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

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».

Показатель	2010 год	2009 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. рублей	197 694	(127706)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	87 225, 864	87 225,864
Базовая прибыль на акцию, в рублях	2,2664	(1,4641)

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

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 420 бухгалтерского баланса Общество учитывает

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Вклад участника в имущество Общества	-	-
Эмиссионный доход	25 407	25 407
Дооценка объектов основных средств	136 522	187 353

Резервный капитал

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

12. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие долгосрочные обязательства» строки 520 бухгалтерского баланса отражена величина средств финансирования, полученного в рамках заключенных с ОАО «Газпром» договоров на реализацию инвестиционных проектов (см. пункты 4.8.16 Раздела III), строительство объектов по которым, согласно условиям договоров, подлежит завершению по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 907 724 тыс. руб. и - тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

13. Кредиты и займы

Общая сумма займов, полученных в течение 2010 года, составила 450 296 тыс. руб. (407 190 тыс. руб. в течение 2009 года). Общая сумма займов без учета процентов, погашенных в течение 2010 года, составила 522 818 тыс. руб. (418 827 тыс. руб. в течение 2009 года).

тыс. руб.

Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма займов по состоянию на 31.12.2010 г.	Сумма займов по состоянию на 01.01.2010 г.
ОАО «Газпром»	руб.	31.12.2009	-	194 969
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	11.01.2010	-	38 703
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	20.07.2011	60 335	49 469
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	14.08.2011	58 294	48 897
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	18.08.2011	203 720	171 268
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	22.03.2011	38 538	-
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	28.02.2011	9 987	-
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	22.03.2011	15 219	-
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	22.03.2011	8 756	-
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	28.02.2011	23 418	-
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	28.02.2011	20 514	-
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	28.02.2011	2 438	-
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	28.02.2011	4 333	-
ООО «Аудитавиатраст»	руб.	28.02.2011	45 560	-
Прочие	-	-	530	45 330
Итого:			491 641	548 636
В том числе со сроком погашения до 1 года			322 350	233 672

Долгосрочные займы в течение 2010 г. не привлекались. Процентные ставки по долгосрочным займам в течение 2009 г. варьировались от 8% до 14%.

Процентные ставки по краткосрочным займам в течение 2010 г. и 2009 г. варьировались от 8 % до 14 % и от 8 % до 14,5 % соответственно.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов в 2010 и 2009 гг. не осуществлялись.

Просроченных займов по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. нет.

Дополнительная информация о возможности Организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства приведена в разделе 14. «Информация, связанная с использованием денежных средств».

14. Информация, связанная с использованием денежных средств

Дополнительная информация о возможности Организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

тыс. руб.

	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Величина денежных средств, недоступных для использования Обществу	313 927	-
Из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества		
Величина денежных средств, которая может быть дополнительно привлечена Обществом		

ФБК

Задолженность по выданным суммам покрытия банковской гарантии учтена в составе денежных средств на специальных счетах в отношении банков ОАО «Уралсиб» - 220 537 тыс. руб., ООО «Первый Чешско-Российский банк» - 93 390 тыс. руб. Сумма по банковской гарантии банков ОАО «Уралсиб» - 220 537 тыс. руб. и ООО «Первый Чешско-Российский банк» - 48 853 тыс. руб. отражены в строке «Прочие доходы» «Отчета о движении денежных средств».

15. Налогообложение

Налог на прибыль

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

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

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках (форма № 2) отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:

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

Таблица 1

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2010 год			За 2009 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках
1	2	3	4	5	6	7	8
105	Прочие доходы	983 863	328 715	1 312 578	948 165	7 099	955 264
110	Прочие расходы	802 009	330 292	1 132 301	869 651	11 567	881 218
140	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**226 169**		**226 169**	**(53 731)**		**(53 731)**
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	45 234		45 234	(10 746)		(10 746)
141	Отложенные налоговые активы	(19 965)		(19 965)	(6 285)		(6 285)
142	Отложенные налоговые обязательства	8 048		8 048	7 849		7 849
150	Текущий налог на прибыль	-	X	-	27 564	X	27 564
153	Налог на прибыль прошлых лет	X	-	-	X	8 936	8 936
156	Прочие расходы из прибыли	462		462	23 341		23 341
190	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	**197 694**		**197 694**	**(127 706)**		**(127 706)**
200	Постоянные налоговые обязательства (активы)	(17 221)		(17 221)	52 444	8 936	61 380

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

Таблица 2 тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2010 год (графа 5 таблицы 1)	За 2009 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	140	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**226 169**	**(53 731)**
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	45 234	(10 746)
3	200	**Постоянные налоговые обязательства (активы)** (стр.4-стр.6), в т.ч.:	**(17 221)**	**61 380**
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20%)	101 300	82 382
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	506 498	404 467
5.1		• расходы, не принимаемые для целей налогообложения	24 267	43 181
5.2		• убытки, не принимаемые для целей налогообложения	399 288	279 687
5.3		• разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	26 234	17 235
5.4		• прочие разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	56 709	64 364
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х20%)	118 521	21 002
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	592 605	105 010
7.1		• доходы, не принимаемые для целей налогообложения	46 443	57 213
7.2		• разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	241 407	47 797
7.3		• прочие разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	304 755	-
8	141	**Отложенные налоговые активы** (стр.9х20%)	(19 965)	(6 285)
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	(99 824)	(31 425)
9.1		• разницы в амортизации ОС	19 092	15 616
9.2		• разницы в косвенных расходах	18 185	13 435
9.3		• убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущее	(136 796)	(62 383)
9.4		• прочие вычитаемые разницы	(305)	1 907
10	142	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.11х20%)	8 048	7 849

ФБК

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2010 год (графа 5 таблицы 1)	За 2009 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	40 238	39 244
11.1		• разницы в амортизации ОС	(4 687)	6 162
11.2		• разницы в косвенных расходах	70 293	-
11.3		• разницы от непредъявленной выручки по договорам строительного подряда	(29 235)	29 235
11.4		• разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	-	1 909
11.5		• прочие налогооблагаемые разницы	3 867	1 938
12		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль** (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9- стр.11)	-	175 057
13		**Налог на прибыль** (стр.2+ стр.3+ стр.8- стр.10), в т.ч.	-	36 500
13.1	150	• Текущий налог на прибыль	-	27 564
13.2	153	• Налог на прибыль прошлых лет	-	8 936
14	156	Прочие расходы из прибыли	462	23 341
15	190	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** (стр.1- стр.13- стр.14+ стр.8- стр.10)	197 694	(127 706)

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

Таблица 3 тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2010 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Отложенные налоговые активы** (стр.2х20%)	8 882	28 847	(19 965)
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	44 412	144 236	(99 824)
2.1	9.1	• разницы в амортизации ОС	24 850	5 758	19 092
2.2	9.2	• разницы в косвенных расходах	19 145	960	18 185
2.3	9.3	• убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущее	290	137 086	(136 796)
2.4	9.4	• прочие вычитаемые разницы	127	432	(305)
3	10	**Отложенные налоговые**	30 515	22 467	8 048

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2010 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
		обязательства (стр.4х20%)			
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	152 573	112 335	40 238
4.1	11.1	• разницы в амортизации ОС	2 948	7 635	(4 687)
4.2	11.2	• разницы в косвенных расходах	144 115	73 822	70 293
4.3	11.3	• разницы от непредъявленной выручки по договорам строительного подряда	-	29 235	(29 235)
4.4	11.4	• прочие налогооблагаемые разницы	5 510	1 643	3 867

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2009 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Отложенные налоговые активы** (стр.2х20%)	16 083	22 368	(6 285)
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	80 417	111 842	(31 425)
2.1	9.1	• разницы в амортизации ОС	37 718	22 102	15 616
2.2	9.2	• разницы в косвенных расходах	13 973	538	13 435
2.3	9.3	• убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущее	26 789	89 172	(62 383)
2.4	9.4	• прочие вычитаемые разницы	1 937	30	1 907
3	10	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.4х20%)	41 773	33 924	7 849
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	208 865	169 621	39 244
4.1	11.1	• разницы в амортизации ОС	11 770	5 608	6 162
4.2	11.2	• разницы в косвенных расходах	161 932	161 932	-
4.3	11.3	• разницы от непредъявленной выручки по договорам строительного подряда	29 235	-	29 235
4.4	11.4	• разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	1 909	-	1 909
4.5	11.5	• прочие налогооблагаемые разницы	4 019	2 081	1 938

16. Прочие кредиторы

По строке 628 «Другие 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, 8 и 12 раздела III), строительство объектов по которым, согласно условиям договоров, подлежит завершению

ФБК

в течение 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 201 398 тыс. руб. и 201 398 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

По строке 627 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные в сумме 215 502 тыс. руб. и 571 451 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 01 января 2010 г. соответственно. Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 38 790 тыс. руб. и 102 861 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

17. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

	Наименование показателя	2010 г.	2009 г.
1	общая сумма произведенных затрат (строка 760 формы 5)	1 547 117	622 954
2	изменение величины незавершенного производства (строка 213 баланса)	-	(24 227)
3	затраты по произведенной готовой продукции	-	-
4	затраты, отнесенные на другие счета	587	14
5	покупная стоимость проданных товаров	14 664	100 251
6	себестоимость проданной готовой продукции, работ, услуг	-	-
7	Итого *стр.7=стр.1-стр.2-стр.3-стр.4+стр.5+стр.6*	1 561 194	747 418

Совокупные начисленные затраты не использованные в течение 2010 года энергетические ресурсы составляют 77 317 тыс. руб. и 57 807 тыс. руб. за 2009 год.

В составе управленческих расходов, в том числе, отражаются:

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

Доля управленческих расходов в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет 16,96% в 2010г. (54,81% в 2009 г.).

18. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2010 г.		2009 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Погашение и продажа финансовых вложений, в т.ч. векселей 3-х лиц	31 085	31 016	106 140	102 410
Продажа дебиторской задолженности	-	-	261 892	264 457
Продажа и покупка	-	-	-	

	2010 г.		2009 г.	
иностранной валюты				
Продажа иных активов	810 611	427 979	484 278	119 607
В том числе доходы и расходы от продажи оборудования и незавершенного строительства	10 339	10 339	331 850	82 357
В том числе доходы и расходы от продажи и взноса в уставный капитал основных средств	783 948	405 883	149 408	34 253
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	-	22 390	41 901	-
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	-	-	41 901	-
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	12 671	-	64	7 004
Сторно пеней и штрафов по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	118	-	21 660	-
Расходы социального характера	X	9 010	X	10 538
Другие доходы и расходы, раскрытые в Расшифровке отдельных прибылей и убытков Отчета о прибылях и убытках	358 595	523 079	14 399	106 925
Прочие	99 498	118 827	24 930	270 277
Итого прочие доходы/расходы	1 312 578	1 132 301	955 264	881 218

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2010 и 2009 гг. 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.

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.

Таблица 1 Крупнейшие дочерние общества ОАО «Запсибгазпром».

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.2010 г., %	Доля участия на 01.01.2010 г., %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.2010 г., тыс. руб.	Чистая прибыль за 2010 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2009 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	244 488	-30 545	8 026
	ЗАО «СИБЭС»	83,7	83,7	Российская Федерация, Тюменская область 625059, г. Тюмень, ул. Ветеранов труда, д.60, строение 3	Производство сварочных электродов	196 667	4 190	3 552
	ОАО «Ишимский машиностроительный завод»	72,9	72,9	627750, Тюмен.обл., г. Ишим, ул. Ленина 81	Выпуск автомобильных и тракторных прицепов	13 959	565	-
	ЗАО «Сибшванк»	51,0	51,0	625059, г. Тюмень, Велижанский тракт 6 км	Производство инфракрасных излучателей	92 845	2820	2 464
	ЗАО «Сибгазаппарат»	100,0	100,0	625059, г. Тюмень, Велижанский тракт 6 км	Производство полиэтиленовых труб	-2 433	12 944	2 200
	ОАО «Тюмень-Дизель»	56,0	56,0	625034, г. Тюмень, ул. Харьковская 72	Производство силовых станций с газовыми двигателями	12 363	227	2 404

В течение 2010 года произошли следующие изменения долей участия Общества:

- доля участия в ООО «Запсибгазпром-Газификация» в результате купли увеличилась на 30%.

В 2010 году обществом проводилась работа по прекращению участия в неприбыльных и неэффективных вложениях, в частности, в течение 2010 года списаны в связи с ликвидацией обществ вложения в уставный капитал ДЗАО «Вологоцентр», ДЗАО «Тамбовское объединение по газификации» ОАО «Запсибгазпром», ООО «Запсибгазпром Северо-Запад», ООО «Приволжское объединение по водотеплообеспечению», ООО «УБР «Волгоцентр», ОАО «Тамбовгазификация», ООО «Вега», ОАО «МАСМ».

Прекращены долгосрочные вложения в совместную деятельность. Приобретенные права требования увеличились за 2010 год на 1 270 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью Финансовые и бухгалтерские консультанты ФБК 34

Таблица 2 Крупнейшие зависимые общества ОАО «Запсибгазпром»

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.2010 г., %	Доля участия на 01.01.2010 г., %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.2010 г., тыс. руб.	Чистая прибыль за 2010 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2009 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	35 967	298	-
	ОАО "Мордовгазификация"	50	50	430000 Россия, Республика Мордовия, г. Саранск, Энергетическая 6	Ведение технадзора при строительстве систем газоснабжения на терр. Респ. Мордовия	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	44

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 агентские услуги, реализовало спальный корпус №2 ОК «Ямал» Краснодарский край следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Выручка от продаж (без НДС)	
	2010 г.	2009 г.
ОАО «Газпром»	3	3
ООО «Газпром переработка»	-	16
ООО «Газпром добыча Надым»	232	42
ООО «Газфлот»	554	42
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	-	48
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	150	114
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	429	169
ООО «Газпром трансгаз Томск»	111	192
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	210	301
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	9 785	14 724
Прочие	-	-
Всего	11 474	15 651

В отчетном году Обществу оказали услуги аренды, услуги связи и технического обслуживания газопроводов, услуги по ремонту объектов недвижимого имущества следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2010 г.	2009 г.
ОАО «Газпром»	870	1 348
ООО «Газпром трансгаз Москва»	1 084	1 139
ООО «Газпром связь»	144	189
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	66 250	-
Прочие	-	90
Всего	68 348	2 766

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 520)		Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 620)	
	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.
ОАО «Газпром»	907 724	-	2 070 254	2 179 234
ООО «Газфлот»	-	-	10 715	114 190
ООО «Газпромрегионгаз»	-	-	84 842	84 842
ОАО «СеверНефтегазпром»	-	-	787	-
ООО «Газпром трансгаз Москва»	-	-	213	-
Прочие	-	-	28	832
Всего	907 724	-	2 167 250	2 758 641

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 230)		Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 240)	
	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	-	-	84	-
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	-	-	1 328	59 005
Прочие	-	-	68	173
Всего	-	-	1 480	59 178

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 510)		Займы и кредиты (стр. 610)	
	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.
ОАО «Газпром»	-	-	-	224 259
ОАО «СеверНефтегазпром»	-	-	187	187
Всего	-	-	187	224 446

Операции с прочими связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС)	
	2010 г.	2009 г.
ОАО «ТИСМА»	26 133	17 844
ЗАО «Сибгазаппарат»	15 408	76 270
ОАО «Тюмень-Дизель»	2 403	5 743
ООО «Мобиль»	2 463	2 204
ОАО «Ишимский машиностроительный завод»	225	850

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» ФБК 37

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС)	
	2010 г.	2009 г.
ЗАО «Завод сварочных электродов «СИБЭС»	4 736	19 748
ООО «Запсибгазпром-Газификация»	8 109	13 171
Прочие	114	370
Итого:	59 591	136 200

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2010 г.	2009 г.
ООО «Запсибгазпром-Газификация»	394 398	131 347
ОАО «Сибгазаппарат»	55	24
ОАО «Тюмень-Дизель»	512	170
ООО «Мобиль»	8	-
ОАО «ТИСМА»	-	185 326
Прочие	17	33 580
Итого:	394 990	350 447

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 230)		Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 240)	
	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.
ОАО «Сибгазаппарат»	84 112	100 598	56 580	12 345
ОАО «Тюмень-Дизель»	20 682	27 323	13 464	7 822
ООО «Мобиль»	3 600	11 760	15 357	1 821
ОАО «Ишимский машзавод»	6 912	10 368	7 126	1 799
ООО ТК «Запсибгазстроймат»	-	-	168 327	301 836
ОАО «ТИСМА»	-	112 146	19 446	14 681
ООО «Запсибгазпром-Газификация»	-	-	147 782	32 636
Прочие	-	458	50 322	44 835
Всего	115 306	262 653	478 404	417 775

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 520)		Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 620)	
	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.
ОАО «ТИСМА»	-	-	-	185 326
Прочие	-	-	45 626	28 470
Всего	-	-	45 626	213 796

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Резерв по сомнительным долгам	
	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.
Прочие	-	911
Всего	-	911

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК 38

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 510)		Займы и кредиты (стр. 610)	
	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.	на 31.12.10г.	на 01.01.10г.
ООО «Сибгаз Сорон»	-	-	333	-
ДЗАО «Южное объединение по газификации»	-	-	10	-
Прочие	-	-	-	138
Всего	-	-	343	138

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается общим собранием акционеров. Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается трудовыми договорами и положением об оплате.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и его заместителей в 2009г. 9 человек, в 2010г. 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 по организации лечения, медицинского обслуживания.

тыс. руб.

		2010 г.	2009 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
2	а) краткосрочные вознаграждения;	28230.5	41399,9

21. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Общество не является поручителем за третьих лиц. Аналогичная величина по состоянию на 01 января 2010 г.составляла 19 972 тыс. руб.

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов.

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение общества. Исключение составляю следующие судебные дела:

№	Суть спора, стороны, суд	Результат	Комментарии
1	Арбитражный суд Тюменской области Дело № А70-3108/2010 Истец: ООО «ГазпромПурИнвест-Тюмень»	Требования удовлетворены частично, взыскано 166 622 393,76 руб.	Постановлением Восьмого Арбитражного Апелляционного суда от 21.10.2010 и Постановлением Федерального Арбитражного

ФБК

	Ответчик: ОАО «Запсибгазпром» О взыскании 167 629 623,19 руб.		суда Западно-Сибирского округа от 25.01.2011 решение суда первой инстанции оставлено без изменения
2	Арбитражный суд Тюменской области Дело № А70-3644/2010 Истец: ООО «ГазпромПурИнвест» Ответчик: ОАО «Запсибгазпром» О взыскании 22 656 850,00 руб.	Требования удовлетворены	
3	Арбитражный суд Тюменской области Дело № А70-8778/2010 Истец: ООО «Норматив» Ответчик: ОАО «Запсибгазпром» О взыскании 12 034 337,61 руб.	Требования удовлетворены частично, взыскано 7 609 009,38 руб.	

По состоянию на 31 декабря 2010 г. у Общества отсутствуют неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

22. Учет договоров строительного подряда

В 2010 году Общество осуществляло строительство по договорам строительного подряда.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2010 г.
По договорам, исполнявшимся в отчетном периоде (суммарно по всем договорам)	
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (по способу «по мере готовности»)	1 322 450
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (по способу, отличному от способа «по мере готовности»)	

23. Финансовый кризис

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые черты, присущие развивающимся рынкам, в частности отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Недавний глобальный финансовый кризис оказал существенное влияние на российскую экономику. В 2010 году наблюдались признаки улучшения российской экономики, выраженные в умеренном экономическом росте. Восстановление сопровождалось ростом доходов населения, снижением ставок кредитования, стабилизации курса российского рубля по отношению к мировым валютам, а также повышению уровня рыночной ликвидности.

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

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ, с учетом изменений в области налогообложения, права, а также политических изменений.
Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, могущие оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

Генеральный директор **В.В. Мазур**

Главный бухгалтер **М.В. Тихомирова**

Приложение 1

Перечень организаций, формирующих Группу Газпром

1	ОАО	Газпром
2	ОАО	Востокгазпром
3	ОАО	Газавтоматика
4	ООО	Газпром авиа
5	ООО	Газпром бурение
6	ООО	Газпром ВНИИГаз
7	ООО	Газпром газнадзор
8	ООО	Газпром газобезопасность
9	ООО	Газпром добыча Астрахань
10	ООО	Газпром добыча Краснодар
11	ООО	Газпром добыча Красноярск
12	ООО	Газпром добыча Надым
13	ООО	Газпром добыча Ноябрьск
14	ООО	Газпром добыча Оренбург
15	ООО	Газпром добыча Уренгой
16	ООО	Газпром добыча шельф
17	ООО	Газпром добыча Ямбург
18	ООО	Газпром инвест Восток
19	ООО	Газпром инвест Запад
20	ЗАО	Газпром инвест Юг
21	ООО	Газпром инвестхолдинг
22	ООО	Газпром информ
23	ООО	Газпром комплектация
24	ООО	Газпром межрегионгаз
25	ОАО	Газпром нефть
26	ЗАО	Газпром нефть Оренбург
27	ООО	Газпром нефть шельф
28	ООО	Газпром переработка
29	ООО	Газпром подземремонт Оренбург
30	ООО	Газпром подземремонт Уренгой
31	ООО	Газпром ПХГ
32	ООО	Газпром связь
33	ООО	Газпром сжиженный газ
34	ООО	Газпром торгсервис
35	ООО	Газпром трансгаз Волгоград
36	ООО	Газпром трансгаз Екатеринбург
37	ООО	Газпром трансгаз Казань
38	ООО	Газпром трансгаз Махачкала
39	ООО	Газпром трансгаз Москва

Общество с ограниченной ответственностью Финансовые и бухгалтерские консультанты ФБК
42

40	ООО	Газпром трансгаз Нижний Новгород
41	ООО	Газпром трансгаз Самара
42	ООО	Газпром трансгаз Санкт-Петербург
43	ООО	Газпром трансгаз Саратов
44	ООО	Газпром трансгаз Ставрополь
45	ООО	Газпром трансгаз Сургут
46	ООО	Газпром трансгаз Томск
47	ООО	Газпром трансгаз Уфа
48	ООО	Газпром трансгаз Ухта
49	ООО	Газпром трансгаз Чайковский
50	ООО	Газпром трансгаз Югорск
51	ООО	Газпром трансгаз-Кубань
52	ООО	Газпром центрремонт
53	ООО	Газпром экспо
54	ООО	Газпром экспорт
55	ООО	Газпром энерго
56	ОАО	Газпромрегионгаз
57	ООО	Газпромтранс
58	ОАО	Газпромтрубинвест
59	ООО	Газфлот
60	ОАО	Газэнергосервис
61	ООО	Георесурс
62	ОАО	Дальтрансгаз
63	ОАО	Запсибгазпром
64	ОАО	Красноярскгазпром
65	ОАО	Мосэнерго
66	ООО	Новоуренгойский ГХК
67	ОАО	ОГК-2
68	ОАО	ОГК-6
69	ООО	Подземгазпром
70	ЗАО	Пургаз
71	ЗАО	Росшельф
72	ЗАО	РШ-центр
73	ОАО	Салаватнефтеоргсинтез
74	ОАО	СеверНефтегазпром
75	ОАО	Спецгазавтотранс
76	ОАО	ТГК-1
77	ООО	ТюменНИИгипрогаз
78	ОАО	Центргаз
79	ОАО	Центрэнергогаз
80	ЗАО	Ямалгазинвест

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ФБК г. Москва