

ОАО «КРАСНОДАРКРАЙГАЗ»

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2008 год**

1. Общие сведения

Юридический адрес открытого акционерного общества «КРАСНОДАРКРАЙГАЗ» (далее «Общество»):

Российская Федерация, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Строителей, 23, почтовый индекс 350051;

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Строителей, 23, почтовый индекс 350051;

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г.Краснодара от 24 июня 1996г. № 4448 как Акционерное общество открытого типа «Красндаркрайгаз». В связи с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» на основании представленных сведений в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, свидетельство от 11 июля 2002 года, за основным государственным номером 1022301189790.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Очередным общим собранием акционеров Общества от 27 июня 2008 г. (протокол № 1) утверждена новая редакция Устава

Филиалы и представительства:

В состав Общества входит филиал: Новороссийский филиал открытого акционерного общества «Краснодаркрайгаз» - «Новороссийскгоргаз» (сокращенное наименование «Новороссийскгоргаз» - филиал ОАО «Краснодаркрайгаз»), местонахождение: 353960, г.Новороссийск, с.Цемдолина, ул.Ленина, 26-а.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2008 г. равен размеру 82 827 рублей и разделен на 2070675 (два миллиона семьдесят тысяч шестьсот семьдесят пять) акций номинальной стоимостью 0,04 рубля каждая.

Все акции, размещаемые обществом, являются обыкновенными именными и существуют в бездокументарной форме.

Изменения размера Уставного капитала Общества не было

Реестродержатель Общества:

ЗАО «СР-ДРАГа» по Договору на ведение реестра владельцев именных ценных бумаг от 27.07.2004 г. № Э-127-2004г.

Аудитор Общества:

ООО «Аудит-новые технологии» по договору на оказание аудиторских услуг от 25.08.2008 г. № 99/А-06-08

Среднесписочная численность, работающих в Обществе, составила:

- в 2008 году - 147 человек;
- в 2007 году - 184 человека;

- в 2006 году – 171 человек.

Основные виды деятельности общества в 2008 году:

- услуги транспортировки природного газа
- строительная деятельность
- газоснабжение сжиженным газом
- прочие услуги

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия № 57-ДГ-000141 Федеральный горный и промышленный надзор России
Вид деятельности: Деятельность по эксплуатации газовых сетей.
Срок действия с 09.01.2003 по 09.01.2008 г.
- Лицензия № 57-ЭВ-000875 Федеральная служба по технологическому надзору
Предоставляется право на: Эксплуатацию взрывоопасных производственных объектов.
Срок действия: с 28.10.2004 по 28.10.2009 г.
- Лицензия № 3/00070 Главное управление Государственной противопожарной службы
Предоставляется право на: Эксплуатацию пожароопасных производственных объектов
Срок действия: с 18.09.2003 по 18.09.2008 г.
- Лицензия Д 267237 № 30004506 Министерство энергетики Российской Федерации
Вид деятельности: хранение нефти, газа и продуктов их переработки.
Срок действия: с 03.02.2003 по 02.02.2008 г.
- Лицензия серия ПРД № 00374 Министерство путей сообщения Российской Федерации
Удостоверяет право на: погрузочно-разгрузочную деятельность на железнодорожном транспорте
Срок действия: с 11.02.2003 по 10.02.2008 г.
- Лицензия на право пользования недрами серия КРД 00909 Роскомнедра, Краснодарский краевой комитет по геологии и использованию недр
Срок действия: с 16.12.1996 по 15.12.2016 г.
- Лицензия Д 648004 № ГС-3-23-02-27-0-2308021656-011091-4 Федеральное агентство по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству
Разрешается осуществление: строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом
Срок действия: с 17.10.2005 по 17.10.2010 г.
- Лицензия Е 076848 № ГС-3-23-02-26-0-2308021656-018269-1 от 15 мая 2008 г. Федеральное агентство по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству на осуществление проектирование зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом.
Срок действия: с 15 мая 2008 г. по 15 мая 2013 г.
- Лицензия Е 062971 № ГС-3-23-02-27-0-2308021656-018028-4 от 21 апреля 2008 г. Федеральное агентство по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству на осуществление строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом.
Срок действия: с 21 апреля 2008 г. по 17 октября 2010 г.

Учет лицензий на отдельные виды деятельности, определенные Уставом Общества ведется в соответствии со сроком их использования, списание на себестоимость производится равномерно сроку действия лицензии.

Генеральный директор Общества - Комиссаров Сергей Юрьевич

Главный бухгалтер Общества - Белай Татьяна Сергеевна, с 28 июля 2008 года – Ратушинская Елена Леонидовна (протокол № 2 заседания совета директоров ОАО «Краснодаркрайгаз» от 07 октября 2008 г.)

Телефон: - (861) 279-31-12

В Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Густов Сергей Вадимович	Генеральный директор ОАО «Газпромрегионгаз»
2	Дмитриев Игорь Леонидович	Заместитель генерального директора по реализации газа ООО «Межрегионгаз»
3	Комиссаров Сергей Юрьевич	Генеральный директор ОАО «Краснодаркрайгаз»
4	Михайлова Светлана Сергеевна	Консультант отдела управления имуществом организаций коммерческого сектора Росимущества
5	Попов Александр Иванович	Заместитель начальника управления по имуществу и корпоративной работе ООО «Межрегионгаз»
6	Тихонова Мария Геннадьевна	Заместитель начальника отдела управления Росэнерго
7	Чернобрывая Инна Николаевна	Генеральный директор ОАО «Южная газовая компания»

Обществом создана Ревизионная комиссия в количестве 3 человек.

	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Власов Дмитрий Всеволодович	Главный бухгалтер ОАО «Газпромрегионгаз»
2	Груздев Дмитрий Юрьевич	Начальник отдела контроля финансово-хозяйственной деятельности дочерних обществ и организаций контрольно-ревизионного управления ОАО «Газпромрегионгаз»
3	Нумерова Мария Евгеньевна	Начальник казначейства ООО «Межрегионгаз»

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2008 г., утвержденной приказом от от 29 декабря 2007 г. № 249П, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнение работ или оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Определение первоначальной стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, является рыночная стоимость на дату оприходования. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, начиная с 1 января 2006 г., является стоимость переданных товаров (ценностей). Стоимость переданных товаров (ценностей), устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Переоценка объектов основных средств

Последняя переоценка основных средств произведена Обществом по состоянию на 1 января 1997 года.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании «Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов народного хозяйства СССР», утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. № 1072; по объектам, включенным в состав основных средств после 1 января 2006 г. – на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2006 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанных документах, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 10 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организован надлежащий контроль за их движением.

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о прибылях и убытках.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 91н.

Порядок отнесения объектов к нематериальным активам

В составе нематериальных активов помимо объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) отражены программные продукты для персональных компьютеров, исключительное авторское право на которые не принадлежит Обществу, а также стоимость полученных лицензий (включая лицензии на ведение вида деятельности).

Определение первоначальной стоимости нематериальных активов

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они

пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации. В 2008 году приобретения нематериальных активов не было.

Амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и товаров до настоящего местонахождения и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без применения учетных цен.

Сумма транспортно – заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретенных товаров прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится непосредственно на счет 41 «Товары».

Аналогичный учет газа на счете 41 «Товары» организуется по следующим направлениям:

- по видам сжиженного газа: балансовый, коммерческий;
- по местам хранения сжиженного газа;
- по составляющим для определения цены сжиженного газа:
 - а) покупная стоимость
 - б) ж/д тариф
 - в) производственные затраты.

При выбытии сжиженного газа оценка производится для целей бухгалтерского и налогового учета – по средней себестоимости за отчетный период по каждому направлению учета сжиженного газа, материалы при их выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы учета.

Учет поступления МПЗ ведется без использования счетов «Заготовления и приобретения материальных ценностей» и «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не применяется.

Неотфактурованное сырье, материалы и товары (право собственности на которые перешло к предприятию, но расчетные документы на которые на отчетную дату не получены), поступившие на предприятие, оцениваются по стоимости, указанной в договоре с поставщиком. При отсутствии договора стоимость определяется исходя из цены последнего приобретения этих запасов, а при отсутствии цены последнего приобретения - рыночной цены аналогичных ценностей.

Готовая продукция (в том числе, находящаяся на конец отчетного периода на складе), товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости.

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применяется фактическая производственная себестоимость.

Товарно-материальные ценности, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, принятые на ответственное хранение в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на соответствующие забалансовые счета в натуральном выражении, предусмотренном в договоре.

В составе запасов учитываются также предметы со сроком использования превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода) стоимость данных предметов по мере их выбытия списывается на внереализационные расходы. Для целей налогообложения такие расходы не принимаются. Стоимость материалов списывается на затраты в полном размере по мере их передачи в эксплуатацию.

Материалы при их выбытии для целей бухгалтерского учета оцениваются следующим образом:

- Топливо - по средней себестоимости
- Запасные части и прочие материалы - по себестоимости каждой единицы.

При продаже сжиженного газа его оценка производится по средней себестоимости единицы, сложившейся на ГНС за отчетный период по видам газа «бытовой» и «коммерческий», если таковой имеется. При выборе метода оценки по средней себестоимости осуществлять по варианту «скользящая оценка», предусмотренная пунктом 78

Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2001 года №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (с изменениями от 23 апреля 2003г.), путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Списание технологических потерь по сжиженному газу производить на основании актов, утвержденных руководством общества в пределах установленного процента. Списание сверхлимитных технологических потерь осуществлять за счет собственных источников

Стоимость специальной оснастки, учтенной в составе оборотных активов, погашается путем единовременного списания в момент ее отпуска в производство или по другим направлениям расхода, если срок полезного использования до 12 месяцев, если срок полезного использования свыше 12 месяцев – то учитывается в составе основных средств с погашением стоимости линейным методом.

Объекты недвижимости оцениваются по стоимости каждой единицы.

Порядок оценки незавершенного производства

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов с применением счета 20.10 «Основное производство по видам оказываемых услуг; счета 25 «Общепроизводственные расходы» по ГНС Общество признает в качестве прямых расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг:

- расходы на приобретение сжиженного газа, иных материалов, работ и услуг непосредственно используемых в производстве и образующих основу при производстве реализуемой продукции, работ, услуг;
- расходы на приобретение материалов, используемых для обеспечения технологического процесса при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы на приобретение материалов, используемых на другие производственные и хозяйственные нужды (на содержание, эксплуатацию используемых в производстве основных средств и подобные цели);
- расходы на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу и (или) дополнительной обработке Обществом;

- расходы на оплату труда, а также суммы единого социального налога и расхода на обязательное пенсионное страхование идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К прочим расходам Общество относит все иные виды расходов, связанных с производством продукции, работ, услуг.

Бухгалтерский учет расходов ведется обособленно по видам деятельности, производства, технологических процессов, продукции, работ (услуг). Для учета затрат применяется счет 20.10 по видам деятельности:

- расходы по реализации услуг транспортировки природного газа
- расходы по бытовому сжиженному газу - расходы по коммерческому сжиженному газу
- расходы по участку ремонта баллонов
- расходы по газовым АЗС.

Учет общепроизводственных и управленческих расходов, издержек обращения

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Общепроизводственные и управленческие расходы, издержки обращения признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

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

Для учета затрат применяется счет 20.10. по видам деятельности:

- расходы по реализации услуг транспортировки природного газа;
- расходы по бытовому сжиженному газу – расходы по коммерческому сжиженному газу;
- расходы по участку ремонта баллонов;
- расходы по газовым АЗС;

При распределении затрат по смете расходов ГНС по статье «Оплата купленного газа» между участками реализации сжиженного бытового и коммерческого газа и участком по газовым АЗС применять среднюю себестоимость тонны сжиженного газа, сложившуюся на ГНС за отчетный период по видам газа.

Расходы по оплате железной дороги (возврат цистерн) относятся на затраты пропорционально количеству реализованного газа.

Учет технологических нужд и потерь сжиженного газа осуществляются на счете 20 субсчет 10 по видам деятельности на отдельных статьях затрат на основании актов, утвержденных руководством акционерного Общества в пределах установленного процента, после документально подтвержденного остатка сжиженного газа на каждое 1-е число месяца.

Сверхлимитное списание технологических потерь осуществляется за счет собственных источников акционерного общества. Распределение технологических нужд и потерь по видам деятельности осуществляется пропорционально объему реализации сжиженного газа.

При распределении затрат по смете расходов ГНС по статье «Оплата купленного газа» между участками реализации сжиженного бытового и коммерческого газа и участком по газовым АЗС применять среднюю себестоимость тонны

сжиженного газа, сложившуюся на ГНС за отчетный период по видам газа. Расходы по оплате услуг железной дороги (возврат цистерн) относить на затраты пропорционально количеству реализованного газа. Учет технологических нужд и потерь сжиженного газа осуществлять на счете 20 субсчет 10 по видам деятельности на отдельных статьях затрат на основании актов, утвержденных руководством акционерного Общества в пределах установленного процента, после документально подтвержденного фактического остатка сжиженного газа на каждое 1-е

число месяца. Сверхлимитное списание технологических потерь осуществлять за счет собственных источников акционерного общества. Распределение технологических нужд и потерь по видам деятельности осуществлять пропорционально объему реализации сжиженного газа.

Общепроизводственные расходы по ГНС отражать на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

- Общепроизводственные расходы по комплексу сжиженного газа распределить пропорционально полученным от каждого вида деятельности доходам комплекса в общей сумме доходов комплекса.

- По Туапсинскому участку общепроизводственные расходы распределять пропорционально полученным от каждого вида деятельности доходов участка в общей сумме доходов этого участка.

Затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К ним относятся административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, амортизационные отчисления, расходы на ремонт основных средств административного и управленческого назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг, другие аналогичные расходы.

Общехозяйственные расходы распределять пропорционально полученным от каждого вида деятельности доходов общества в общей сумме доходов общества.

При определении доходов общества не учитывается сумма налога на добавленную стоимость.

При определении суммы дохода по генподрядным работам не учитывается стоимость работ, выполненных субподрядными организациями.

Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 по видам деятельности.

Общехозяйственные расходы не распределяются на доходы филиалов, выделенных на отдельный баланс.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2004 г. № 126н.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы.

Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, налога с продаж, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. № 60н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся предприятием из долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность.

В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающегося к уплате дисконта по выданным векселям векселедатель предварительно учитывает их в составе расходов будущих периодов.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Резервный капитал

Обществом создан резервный капитал в размере 15% от уставного капитала.

Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2н.

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих внереализационных доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ, действующий на дату составления отчетности по состоянию на 31.12.2008, составил
29.3804 руб. за 1 доллар США; 41.4411 руб. за 1 евро.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Учет расчетов по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год для целей Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 отражены различия налога на бухгалтерскую прибыль, признанную в бухгалтерском учете от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированную в налоговом учете и отражены в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы постоянных налоговых обязательств, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного года.

Величина условного расхода по налогу на прибыль составила 20 414 тыс.рублей.

Постоянные налоговые обязательства текущего года, которые повлекли корректировку условного налога на прибыль составили в сумме 5 546 тыс. рублей, отложенные налоговые активы составили в сумме 635 тыс.рублей, отложенные налоговые обязательства составили - 205 тыс. рублей.

Информация о постоянных разницах формируется на основании данных первичных документов.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Информация по сегментам

Основными видами деятельности Общества являются оказание услуг транспортировки природного газа, выполнение работ по генподрядному договору с ОАО «Регионгазхолдинг», с ОАО «Газпромрегионгаз» и др.. Данные виды деятельности являются первичными отчетными сегментами Общества, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в реализации и оказании услуг по видам деятельности. Информация по другим видам деятельности отдельно не раскрывается, так как ни один из них по отдельности не превышает 10% выручки сегмента или финансовых результатов Общества. Учитывая то, что Общество, помимо внутреннего рынка по краю, оказания услуг либо выполнение работ в других регионах страны не осуществляет, что могло привести дополнительные риски и прибыли по данным регионам, вторичные отчетные сегменты в виде географических сегментов отсутствуют.

Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в 2008 году, существенно не отличалась от учетной политики 2007 года.

В учетную политику Общества на 2009 год были внесены соответствующие изменения в связи с изменениями в нормативном регулировании:

ПРИКАЗ Минфина РФ от 24.10.2008 N 116н

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА" (ПБУ 2/2008)"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ" (ПБУ 15/2008)"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ"

(вместе с "ПОЛОЖЕНИЕМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ" (ПБУ 1/2008)", "ПОЛОЖЕНИЕМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ" (ПБУ 21/2008)")

Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2009 год были внесены изменения с отражением операции по филиалу, в связи с принятым решением о не выделении филиала на отдельный баланс.

3. Вступительные и сравнительные данные

Для обеспечения сопоставимости данных за 2008 г. с данными за предшествующий год соответствующие данные бухгалтерского баланса за 2007 г. были скорректированы:

- в связи с неверной классификацией активов в виде беспроцентных займов в составе финансовых вложений, по состоянию на 01.01.2008 была откорректирована стоимость активов/обязательств/ капитала

тыс. руб.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректиров ки	Корректиро вка	Сумма с учетом корректировок
Дебиторская задолженность (строка 240)	248 772	+20 000	268 772
Краткосрочные финансовые вложения (строка 250)	20 000	-20 000	0
Итого по активу	268 772	0	268 772

4. Расшифровки и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

Нематериальные активы

тыс. руб.

	Исключительно е право патентообладате ля на изобретение, промышленный образец, полезную модель	Програ ммы ЭВМ и базы данных	Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	...	Проч ие	Итого
Первоначальн ая стоимость на 31.12.2007			3,5		0,4	3,9
Накопленная амортизация на 31.12.2007			1,5		0,2	1,7
Остаточная стоимость на 31.12.2007			2,0		0,2	2,2
Остаточная стоимость на 01.01.2008			2,0		0,2	2,2
Поступление			0		0	0
Выбытие			0		0,2	0,2
Амортизация			0,4		0	0,4
Остаточная стоимость на 31.12.2008			1,6		0	1,6
Первоначальн ая стоимость на 31.12.2008			3,5		0	3,5
Накопленная амортизация на 31.12.2008			1,9		0	1,9
Остаточная стоимость на 31.12.2008			1,6		0	1,6

Основные средства

тыс. руб.

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транспорт	Другие основные средства	Итого
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2007	17541	17291	81301	9521	3560	129214
Накопленная амортизация на 31.12.2007	2929	8071	9625	6940	829	29394
Остаточная стоимость на 31.12.2007	14612	9220	71676	2581	2731	100820

Остаточная стоимость на 01.01.2008	14612	9220	71676	2581	2731	100 820
Поступление	37548	3982	18926	752	1441	62649
Выбытие	3903	4579	8473	904	568	18427
Амортизация	185	1627	7678	724	507	10721
Остаточная стоимость на 31.12.2008	48072	6996	74451	1705	3097	134 321

Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2008	49308	13177	89907	9780	4396	166568
Накопленная амортизация на 31.12.2008	1236	6181	15456	8075	1299	32247
Остаточная стоимость на 31.12.2008	48072	6996	74451	1705	3097	134 321

В основные средства, указанные выше, входят:

а) Основные средства, сданные в аренду

тыс. руб.

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транспорт	Другие основные средства	Итого
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2007	1251	2099	213	438		4001
Накопленная амортизация на	108	930	40	239		1317

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2008 год

31.12.2007						
Остаточная стоимость на 31.12.2007	1143	1169	173	199		2684

Остаточная стоимость на 01.01.2008	1143	1169	173	199		2684
Поступило из аренды		1134	163	144		1441
Сдано в аренду	34551				37	34588
Амортизация	27	14	10	55	10	116
Остаточная стоимость на 31.12.2008	35667	21			27	35715

Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2008	35802	128			100	36030
Накопленная амортизация на 31.12.2008	135	107			73	315
Остаточная стоимость на 31.12.2008	35667	21			27	35715

б) Основные средства, переведенные на консервацию:

	31.12.2007	31.12.2008
Первоначальная стоимость, основных средств, переведенных на консервацию	126	268
Накопленная амортизация основных средств, переведенных на консервацию	126	16
Остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию		252

в) Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации

	31.12.2007	31.12.2008
Первоначальная стоимость, основных средств, принятых в эксплуатацию и находящихся в	0	0

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2008 год

процессе государственной регистрации		
Накопленная амортизация основных средств, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации	0	0
Остаточная стоимость основных средств, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации	0	0

г) Основные средства, полученные по договору аренды, учитываемые за балансом, не входящие в указанные выше:

тыс. руб.

	Оценочная стоимость на 31.12.2007	Оценочная стоимость на 31.12.2008
Здания		
Машины и оборудование		
Транспорт	11437	13516
Другие основные средства	8011235	11232177
Итого:	8022672	11245693

д) Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2008	с 1.01.2008
Здания	от 40 до 100 лет	более 30 лет
Машины и оборудование	от 2 до 15 лет	от 3 лет до 11 лет
Транспортные средства	от 3 до 7 лет	3года
Информационное оборудование	от 5 до 10 лет	от 3 лет до 7 лет
Прочие	от 7 до 45 лет	от года до 20 лет

Капитальные вложения и оборудование к установке

тыс. руб.

	Остаток на 31.12.2007	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2008
Оборудование к установке	3236		3190	46
Приобретение земельных участков				
Строительство объектов основных	19493	109938	49115	80316

фондов				
Приобретение нематериальных активов	2			2
Прочее	629	7309	7388	550
Итого:	23360	117247	59693	80914

Долгосрчные финансовые вложения

тыс. руб.

	Инвестиции в дочерние общества	Инвестиции в зависимые общества	Инвестиции в другие организации	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	Прочие финансовые вложения	Итого
Остаток на 31 декабря 2007 г.					4 892	4 892
Поступило в 2008 г.					0	0
Выбыло в 2008 г.					0	0
Остаток на 31 декабря 2008 г.					4 892	4 892

Результаты проведенной инвентаризации долгосрчных финансовых вложений подтверждают данные 140 строки баланса.

Краткосрчные финансовые вложения

тыс. руб.

	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	Векселя	Прочие	Итого
Остаток на 31 декабря 2007 г.	0	0	0	0
Поступило в 2008 г.	0	0	0	0
Выбыло в 2008 г.	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2008 г.	0	0	0	0

Запасы

тыс. руб.

	31.12.2007	31.12.2008
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 062	21 584

Затраты в незавершенном производстве	0	0
Готовая продукция	0	0
Товары для перепродажи	2 975	504
Товары отгруженные	0	0
Расходы будущих периодов	13 358	9 465
Прочие запасы и затраты	41	9
Итого:	18 436	31 562

Обществом не создается резерв под обесценение материально-производственных запасов. Существенный рост по строке «Сырье и материалы» на 31.12.2008 г., объясняется тем, что согласно условиям некоторых строительных контрактов (в договорах подряда) в обязанности Генподрядчика (ОАО «Краснодаркрайгаз») входило обеспечение подрядчика материалами, в части газовых труб, которые Генподрядчик обязался поставить подрядчику по отдельному договору купли-продажи. На 31.12.2008 г. ОАО «Краснодаркрайгаз» приобрело и оприходовало газовых труб на сумму 20 448 тыс. руб., фактическая реализация подрядчику состоится в 1 кв. 2009 года.

Расходы будущих периодов

тыс. руб.

	31.12.2007	31.12.2008
Расходы, связанные с ремонтом основных средств	0	0
Расходы, связанные с имущественным страхованием	553	310
Расходы, связанные с личным страхованием	257	229
Расходы, связанные с приобретением лицензий	9	182
Расходы, связанные с предоставлением отпусков	35	118
Дисконт по выданному собственному векселю	0	0
Прочие	12504	8626
Итого:	13358	9465

По данной статье баланса отражены затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Списание расходов будущих периодов производится в течение отчетного года на издержки производства или другие источники в зависимости от характера расходов по мере наступления периода, к которому они относятся.

Долгосрочная дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31.12.2007	31.12.2008
Задолженность покупателей и заказчиков	0	0
Задолженность работников по выданным займам и ссудам	0	0
Итого:	0	0

Краткосрочная дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31.12.2007	31.12.2008
Покупатели и заказчики	171535	513665
Авансы выданные	61960	47173
Расчеты с бюджетом	2	2968
Расчеты по претензиям	787	667
Прочие дебиторы	34488	36994
Итого:	268 772	601467

Наиболее крупными дебиторами являются: (перечислить)

- ООО ДСМУ «Газстрой»- 134998т.р.
- Администрация МО Щербиновского р-на – 38741т.р.
- ДСКК УКС 7 Службы ФСБ России- 35005т.р.
- ОАО «Регионгазхолдинг»-30000т.р.
- ООО «Краснодарская региональная компания по реализации газа»-163007т.р.
- ЧП Абилов -2406т.р.
- МП г.Армавира «Тепловые сети» -1522т.р
- ОАО «Гирей Кубань сахар» г.Геленджик-3722т.р.
- МП «Тепловые сети»Адлерского района-1075 т.р
- МП г.Армавира «Теплосеть»-1753т.р
- МУП МО «Тихорецктепло»-1220т.р
- МУП МО ЖКХ г.Туапсе-2271 т.р.
- МУП г.Сочи»Сочитеплоэнерго»-3951т.р.
- ООО «Краснодарремстройгазкомплект»-3250т.р
- ОАО «Северскаярайгаз»-4396т.р.
- МУ ССЗ Щербиновского р-на -5000т.р
- «Частное право» юридическая фирма-4265т.р.
- ОАО «Калининскаярайгаз»-3628т.р.
- ОАО «Щербиновскаярайгаз» 2776т.р.
- ОАО «Тихорецкгоргаз»-1752т.р.
- ОАО «Мостовскойрайгаз»-2161т.р.
- ОАО «Ейскгоргаз»-1502т.р.
- ОАО «Геленджикгоргаз»-1281т.р
- ООО «Стройдормаштехника» г.Армавир -1441т.р.
- ООО «Хоста» 2981т.р.

Перечень дебиторов банкротов по состоянию на 31.12.2008 г. приведен в ПРИЛОЖЕНИИ № 9 к данной пояснительной записке

Денежные средства

	31.12.2007	31.12.2008
Касса	47	58
Расчетные счета	52 726	84 510
Валютные счета	30	36
Прочие денежные средства	0	0
Итого:	52 803	84 605

тыс. руб.

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств.

При этом движение денежных средств в иностранной валюте отражено по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на даты проведения соответствующих операций.

Прочие оборотные активы

тыс. руб.

	31.12.2007	31.12.2008
НДС с авансов	4 077	8 537

Уставный капитал

тыс. руб.

	31.12.2007		31.12.2008	
	Кол-во акций	Сумма	Кол-во Акции	Сумма
Уставный капитал				
Итого:	2 070 675	83	2 070 675	83

На 31 декабря 2007 г. выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоял из 2 070 675 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,04 руб. каждая.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. в обращении находилось 2 070 675 обыкновенных акций.

По состоянию на 31.12.2008 г. в обращении находится 2 070 675 акций Общества номинальной стоимостью 0,04 руб. Дочерние компании акциями ОАО «КРАСНОДАРКРАЙГАЗ» не владеют.

Акции Общества на 31.12.2008 года распределены следующим образом:

Наименование акционера (дольщика, пайщика)	Обыкновенные именные акции, %.
ОАО «Газпромрегионгаз»	49,1604%
Кр. Кр. в лице КГСУ «ФГИ Кр. Кр.»	1,6975%
РФ, в лице ФАУГИ	25,5001%
ОАО «Краснодаргоргаз»	2,0042%
ОАО «Южная газовая компания»	3,3805%
ООО «Алмаз-Инвест-Банк»	0,2151%
Ю.ЭФ.ДЖИ.АЙ.ЭС.ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД	0,6315%
ООО «Управляющая компания «Регионгазфинанс»	0,0027%
ЗАО «Юрискон»	0,0007%
ЗАО «Региональные нефтегазохранилища»	0,5795%
ОАО «ИФГ «М.И.Р.»	7,3412%
Акционеры – физические лица – 101 человек	9,4866%
Итого:	100

Добавочный капитал

тыс. руб.

	Остаток на 31.12.2007г.	Поступило	Используй ано	Остаток на 31.12.2008г.
Прирост (уменьшение) стоимости имущества по переоценке	14 832	0	1 697	13 135
Безвозмездно полученные (переданные) ценности	0	0	0	0
Прирост стоимости внеоборотных активов за счёт реконструкции и модернизации основных средств	0	0	0	0
Прочие	8 866	0	0	8 866
Итого:	23 698	0	1 697	22 001

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2008 год

Добавочный капитал в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» уменьшен на сумму дооценки объектов основных средств, выбывших в 2008 году.

Отражение сумм дооценки ОС при выбытии в соответствии с абз.7 п.15 ПБУ 6/01 (в пределах сумм переоценки 1997г.)

№ П.П.	наименование	стоимость до переоценки	износ до переоценки	стоимость после переоценки	износ после переоценки	Сумму дооценки стоимости ОС	сумма дооценки износа ОС	с-до на счете 83 (87)
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Реализация основных средств ГНС п.Хабль	3 929 250,77	511 781,15	5 417 873,17	646 763,71	1 488 622,40	134 982,56	1 353 639,84
2.	Реализация основных средств ГНС п.Афипский	141 275,66	123 460,14	161 874,51	139 389,17	20 598,85	15 929,03	4 669,82
3.	Реализация 9-ти номеров на б/о "Голубой факел" (до 2008 года)	754 001,65		1 093 302,40		339 300,75		339 300,75
	итого	4 824 528,08	635 241,29	6 673 050,08	786 152,88	1 848 522,00	150 911,59	1 697 610,41

Резервный капитал

	Остаток на 31.12.2007г.	Поступило	Использовано	Остаток на 31.12.2008г.
Резервы, образованные в соответствии с законодательством				.
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	12	0	0	12
Итого:	12	0	0	12

тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс. руб.

	31.12.2007	31.12.2008
Нераспределенная прибыль прошлых лет	64 970	98 896
Непокрытый убыток прошлых лет	0	0
Нераспределенная прибыль отчетного года, в том числе:	32 994	58 755
- прибыль от спецнадбавки (не подлежащая распределению)	29 965	53 149
- прибыль, оставшаяся в распоряжении Общества для распределения	3 303	5 606
Итого:	97 964	157 651
Использование прибыли за 2007 год в 2008 (согласно плану распределения прибыли за 2007 год, утв. Решением Совета директоров от 21.05.2008 г.)	- 733	
Использование прибыли до 2007 г. в 2008 на выплату члену Совета директоров	- 33	
Восстановленная сумма дооценки по выбывшим основным средствам, ранее подвергшихся переоценки	+ 1 698	

Прибыль, полученная от сумм специальной надбавки и использованная по целевому назначению 2005 – 2008 г.г.:

тыс.руб.

Период	Дебет		Кредит		Сумма
	84		84		
2005 год	84	Прибыль 2005	84	СН 2005 г.	44441
	84	СН 2005 г.	84	Исп.СН2005 г.	33172
сальдо		84	СН 2005 г.	11269	
2006 год	84	СН 2005 г.	84	Исп.СН2005 г.	5455
сальдо		84	СН 2005 г.	5814	
2007 год	84	Прибыль 2007	84	СН 2007 г.	29695
	84	СН 2007 г.	84	Исп. СН 2007 г.	8219
	84	СН 2007 г.	84	Исп. СН 2007 г.	17161
сальдо		84	СН 2005 г.	5814	
сальдо		84	СН 2007 г.	4315	
общее сальдо				10129	
2008 год	84	СН 2005 г.	84	Исп. СН 2005 г.	1567
	84	СН 2007 г.	84	Исп. СН 2007 г.	446
	84	Прибыль 2008 г.	84	СН 2008 г.	53149
	84	СН 2008 г.	84	Исп. СН 2008 г.	51930
сальдо		84	СН 2005 г.	4247	
сальдо		84	СН 2007 г.	3869	
сальдо		84	СН 2008 г.	1219	
общее сальдо				9335	

Начисленная и использованная сумма средств специальных надбавок, согласно утвержденной программе газификации на 2008 год:

	53 149 386	Сумма начисленной СН	90.1 счет		50 079 901	3 069 485
	0	Диагностика, замена кранов	20 счет		Сумма оплаченной СН	Сумма задолженности по СН на 31.13.08
2008 год	23 794 443	Строительство за счет средств СН 2008 года	08.30.2	программа 2008 (переходящие объекты с 2007 года)	} 51 930 281	Расшифровка по каждому объекту представлена в Приложении №1
	48 782	Это из собственных средств ККГ	08.30.2	Затраты не включ. в прогн.газифик.		
	28 261 179	Строительство за счет средств СН 2008 года	08.30.4	программа 2008		
	76 559	Это из собственных средств ККГ	08.30.4	Затраты не включ. в прогн.газифик.		
	1 219 105	Остаток не использованных средств СН 2008 г. без учета сальдо 2005-2007 г.г.				

Долгосрочные заемные средства

тыс. руб.

	31.12.2007	31.12.2008
Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:		
Проценты по кредитам		
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	30 000	30 000
Проценты по займам	0	0
Итого:	30 000	30 000

Проценты за 2008 год начислены и уплачены в сумме 4 701 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

тыс. руб.

	31.12.2007	31.12.2008
Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	0	0
Проценты по кредитам	0	0
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	87 000	142 000

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2008 год

Проценты по займам	19 (к уплате)	17 (переплата)
Итого:	87 019	141 983

Сумма уплаченных процентов в 2007 году и в 2008 году по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам соответственно составила 7 932 тыс. руб. и 9 734 тыс. руб.

Сумма процентов к уплате по состоянию 31 декабря 2007 года и на 31 декабря 2008 года соответственно составила 19 тыс. руб. и 0 тыс. руб.

Проценты по заемным средствам, начисленные за 2007 год и за 2008 год отражены в составе операционных расходов в Отчете о прибылях и убытках соответственно 7 932 тыс. руб. и 5 033 тыс. руб. Проценты по займу, ранее взятому на строительство, начисленные в 2008 году в сумме 4 701 тыс.руб. отнесены в состав капитальных затрат.

№ п/п	Наименование	Реквизиты договора	Сумма	Срок гашения
1	ОАО «Регионгазхолдинг»	Доп.согл. № 3 от 31.12.05 г. к договору беспроцентного займа № 1 от 05.07.02	2 000 тыс. руб.	До 31.12.2009
2	ОАО «Регионгазхолдинг»	Доп.согл. № 3 от 30.12.05 г. к договору беспроцентного займа № 8 от 22.07.02	7 000 тыс. руб.	До 31.12.2009
3	ОАО «Регионгазхолдинг»	Доп.согл. № 4 от 30.12.05 г. к договору беспроцентного займа № 10 от 26.08.02	13 000 тыс. руб.	До 31.12.2009
4	ОАО «Газпромрегионгаз»	Договор № 15-1/09-166 от 07.06.2007 г.	30 000 тыс. руб.	До 31.05.2012
5	ОАО «Газпромрегионгаз»	Договор № 15-1/09-305 от 28.08.2008 г.	120 000 тыс. руб.	До 31.03.2009

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

	31.12.2007	31.12.2008
Поставщики и подрядчики	184604	528965
Задолженность перед персоналом организации	1532	1469
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению		
Задолженность перед бюджетом и негосударственными внебюджетными фондами	13160	2564
Авансы полученные	26727	55968
Задолженность по агентским соглашениям	Информация в разделе «Операции со связанными сторонами»	Информация в разделе «Операции со связанными сторонами»
Прочие кредиторы	189	479
Итого:	226 212	589445

Задолженность, отраженная по строке «Прочие кредиторы» сформирована преимущественно за счет расчетов с подотчетными лицами – 102 тыс. руб., расчетов по исполнительным листам – 26 тыс. руб., расчетов по договорам подряда – 237 тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами являются:

- ООО «Кубаньгазстрой»- 33 714 т.р.
- ООО СМФ «Прометей»- 125 100 т.р.
- ООО «Черноморгазсервис» - 22 020 т.р.
- Афипский НПЗ ООО-1180тыс.руб

-Верхнебаканский цементный завод-1209т.р.
 -ОАО «Викор»-2389т.р
 -ДСКК УКС 7 Службы ФСБ России-23998т.р.
 -Администрация г.Сочи 8338т.р.
 ОАО «Анапагоргаз»-8712т.р.
 ОАО «Брюховецкаярайгаз»-13490т.р.
 ОАО «Кореновскрайгаз»-22478т.р.
 ОАО»Гулькевичирайгаз»-14159т.р.
 ОАО «Кропоткингоргаз» 10970т.р.
 ОАО»Новорпокровскаярайгаз»-9799т.р.

	тыс. руб.	
	31.12.2007	31.12.2008
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	14	64

Резервы

В 2008 г. Общество создавало резерв на выплату 13 заработной платы по итогам работы за год и на выплату вознаграждений за выслугу лет:

	тыс. руб.	
	31.12.2007	31.12.2008
Резерв	9 564	8 686

Выручка от продаж

	тыс. руб.	
	2008	2007
Выручка от транспортировки газа , в том числе:	1 390 010	938 215
- от применения спецнадбавки без налог.составл.	53 149	29 695
Выручка от реализации услуг заказчика по инвестиционным проектам	417 960	279 304
Выручка от реализации сжиженного газа	12 680	104 477
Выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг	24 267	20 753
Итого:	1 844 917	1 342 749

Существенное снижение выручки от реализации по сжиженному газу, объясняется продажей ГНС п.Хабль. в марте – сентябрь 2008 г. ООО «Смартойл». Сделка одобрена Советом директоров.

Соответственно, реализация СУГ осуществлялась Обществом в 2008 году в период январь – март 2008 г.

Не денежные операции

В течение 2007 и 2008 гг. Общество осуществляло следующие не денежные операции:

1. Зачет взаимных требований:

тыс. руб.

Наименование организации	2008	2007
ОАО «Темрюкрайгаз»	-	1100
ОАО «Абинскрайгаз»	-	217
ИП Мелешенко А.Н.	-	353
ОАО «Курганинскрайгаз»	-	22
Итого:	-	1692

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг включает:

тыс. руб.

	2008	2007
Себестоимость от транспортировки газа , в том числе:	1 209 735	813 294
Себестоимость от реализации услуг заказчика по инвестиционным проектам	402 819	270 175
Себестоимость от реализации сжиженного газа	15 474	106 290
Себестоимость от реализации прочих товаров, работ, услуг	20 919	15 045
Итого:	1 648 947	1 204 804

Коммерческие и управленческие расходы, издержки обращения признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

	2008	2007
Управленческие расходы, в т.ч. по основным видам расходов:	103 390	82 933
1 Амортизация ОС	1 734	1 281
2 Информационно-справочные услуги	1 419	1 037
3 Командировочные (проезд, проживание)	3 223	3 918
4 ФОТ	42 801	42 463
5 Лизинговые платежи	3 956	1 658
6 Резерв 13 з/пл и выслуга лет	10 405	10 013
7 Ремонт	3 324	239
8 Транспортные расходы и тех.обслуживание автомобилей	4 017	3 295

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) состоят из:

тыс. руб.

	2008	2007
ВСЕГО, в том числе:	1 648 947	1 204 804
Тех.обслуживание газопроводов	764 981	554 718
Агентское вознаграждение	29 077	
Возмещение затрат агента	5 954	
Тех. потери природного газа	13 123	11 226
Ремонт арендованных газопроводов	18 039	14 016
Арендная плата по объектам газового хозяйства	346 271	204 669
Газ ГНС (себестоимость реализации)	6 620	61 853

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2008 год

Ж/д тариф	2 354	17 428
Услуги подрядных и субподрядных работ	393 178	269 438
Затраты на оплату труда, в том числе отчисления во внебюджетные фонды	19 019	20 479
Амортизация основных средств	8 645	6 263
Прочие затраты	41 686	44 714
Изменение остатков (Прирост[+], уменьшение[-])		
Незавершенного производства	--	--
Расходов будущих периодов	- 3 893	+ 9 081
Резерв предстоящих расходов	- 968	+ 1 999

Прочие доходы

тыс. руб.

	Сумма за отчетный период (2008 год)	Сумма за предыдущий год (2007 год)
Стр.060		
1. Проценты к получению – всего:	0	0
в том числе:		
1.1. по облигациям		
1.2. банковским депозитам и вкладам		
1.3. по предоставленным займам		
1.4. дисконт по векселям		
Стр.080		
2. Доходы от участия в других организациях – всего:	6 449	1554
в том числе:		
2.1. дивиденды по акциям	6 449	1554
Стр.090		
3. Прочие доходы – всего:	60 274	16086
в том числе:		
3.1. доходы от сдачи имущества в аренду		
3.2. доходы от продажи основных средств	24155	25
3.3. доходы от продажи нематериальных активов		
3.4. доходы от продажи материалов	22764	2
3.5. доходы от реализации векселя		60
3.6. доходы от уступки права требования	7705	
3.7. восстановление резерва по сомнительным долгам		
3.8. штрафы, пени, неустойки полученные за нарушение хоздоговоров		453
3.9. излишки, зачисленные при инвентаризации, возм. мат. ущерба		14757
3.10. дисконт от хоз.операций		
3.11. суммы кредиторской, депонентской задолженности	162	2
3.12. курсовые разницы	6	1
3.13. суммы дооценки активов		
3.14. стоимость безвозмездно полученных активов		
3.15. доходы будущих периодов, амортизация от безвозмездно полученных активов		13
3.16. прибыль прошлых лет выявленная в отчетном году	1837	351
3.17. ассигнования из бюджета за 1995-1997гг		
3.18. ассигнования из бюджета за 1998-2002гг		

3.19. дотация на погашение убытков по сжиженному газу отч.года		
3.20. ассигнования из бюджета по возмещению льгот 2003г - 2006г		165
3.21. прочие (расшифровать)	3645	257
--страховые возмещения	194	113
-- излишки, зачисленные при инвентаризации	2547	
--возмещение материального ущерба	3	
-- амортизация безвозмездно полученных активов	10	
--частичное возмещение стоимости путевок сотрудникам	131	141
--возмещение затрат на военные сборы	6	
--возмещение стоимости услуг	76	
--возмещение стоимости обучения		
-- возврат госпошлины	678	
--прочие		3

В 2008 году (март-сентябрь) была осуществлена сделка по продаже ГНС п.Хабль, в связи с этим отражен существенный рост доходов по статье «Поступление от продажи ОС и иных активов».

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, преимущественно состоит из корректировки выявленной в 2008 году ошибки отражения процентов по кредиту, взятому на реализацию инвестиционного проекта. В 2007 году сумма процентов в размере 1 701 тыс.руб. неверно отражена в составе прочих расходов.

Прочие расходы

тыс. руб.

№		Сумма за отчетный период (2008 год)	Сумма за предшествующий год (2007 год)
	Стр.070		
1.	Проценты к уплате – всего:	5033	7932
	в том числе:		
1.1	По облигациям		
1.2	По кредитам		
1.3	По займам	5033	7932
	Стр.100		
2.	Прочие расходы – всего:	69212	16718
	в том числе:		
2.1	Остаточная стоимость списанных, ликвидированных ОС и реализованных ОС	11360	103
2.2	Остаточная стоимость НМА		
2.3	Расходы, связанные по выбытию материалов	21679	5
2.4	Расходы по выбытию незавершенного строительства	34	
2.4	Стоимость реализованных векселей		60
2.5	Суммы, уплаченные банку	795	475
2.6	Налоги – всего, в том числе:	2371	2709
	-- налог на имущество	2289	1642
	-- местные налоги	82	1067
2.7	Расходы от уступки права требования	7705	
2.8	Расходы по аренде		
2.9	Регистрация прав недвижимости	15	
2.10	Резерв по сомнительным долгам		
2.11	Штрафы, пени, неустойки уплаченные за нарушение хозяйственных договоров	1243	297
2.12	Недостачи, выявленные при инвентаризации, затраты материального вреда, ДТП		310
2.13	Штрафы, пени, неустойки по актам налоговой инспекции		30
2.14	Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию	220	401
2.15	Отрицательная курсовая разница		3
2.16	Убытки прошлых лет	379	22
2.17	Суммы уценки активов		
2.18	Благотворительная помощь	327	210
2.19	Оплата спортивных мероприятий	521	319
2.20	Затраты на культурно-просветительские, профессиональные, корпоративные мероприятия, юбилейные затраты предприятия	943	654
2.21	Выплаты социального характера по коллективному договору:	11234	8622
	в том числе:		
	-- Материальная помощь(к отпуску, при уходе на пенсию, погребение, свадьбу, лечение)	10637	3361
	-- Санаторно-курортное лечение		

	-- Затраты выходного дня, отдыха		52
	-- Частичное возмещение стоимости путевок на базы отдыха и санитарно-курортное лечение		1148
	-- Единовременные премии к юбилейным датам, премия		3751
	-- Материальная помощь и доплата пенсионерам	597	310
2.22	Наградные материалы	1419	351
2.23	Представительские расходы предприятия	2065	60
2.24	Расходы по ведению собраний и реестра акционеров, производственных совещаний	66	153
2.25	Прочие:	6836	1934
	в том числе:		
	-- Вознаграждения членам Совета директоров		
	-- Содержание непроизводственных Фондов	1473	751
	-- Медосмотр персонала		97
	-- Сверхнормативные расходы по сборам		
	-- Госпошлина, расходы по судебным искам	444	150
	-- Расходы по представлению интересов в гос. органах	253	166
	-- Не подлежащий возмещению НДС	1895	
	-- Сверхлимитные командировочные расходы	365	4
	-- Отчисления профсоюзному комитету	243	218
	-- Транспортные затраты	134	152
	-- Членские взносы	350	213
	-- Обслуживание газопроводов не приносящих дохода	1023	118
	-- Материалы непроизводственного назначения	313	
	-- Оплата за обучение	12	
	-- Затраты материального вреда и ДТП	142	
	-- Прочие	189	65

В 2008 году (март-сентябрь) была осуществлена сделка по продаже ГНС п.Хабль, в связи с этим отражен существенный рост расходов по статье «Расходы от продажи ОС и иных активов».

Полученные и выданные обеспечения исполнения обязательств

	тыс. руб.	
	31.12.2008	31.12.2007
Полученные – всего	0	95 000
В том числе:		
Поручительства		95 000
Гарантии		
Имущество, полученное в залог		
Из него:		
- объекты основных средств		
- запасы		
- ценные бумаги и иные финансовые вложения		
- прочие		
Выданные - всего	0	0
В том числе:		
Поручительства		

Имущество, переданное в залог (по балансовой стоимости)		
Из него:		
- объекты основных средств		
- запасы		
- ценные бумаги и иные финансовые вложения		
- прочие		

5. Налоги

5.1. Налог на прибыль

Информация по текущему налогу на прибыль

тыс.руб.

	2008	2007
Налог прибыль текущий	25119	14041
Штрафы и пени по налогу на прибыль	-	
Налог на вмененный доход	-	
Дивиденды	1	1
Всего текущие начисления:	25120	14042
Налог на прибыль прошлых лет	61	-72
Пени, штрафы по налогу на прибыль прошлых лет	12	
Всего начисления прошлых лет	74	-72

5.2. Информация о постоянных и временных разницах, постоянных налоговых обязательств и активах, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах

№	Показатель	2008	2007
1	Постоянная положительная разница		
1.1	-образовано ПНО	7532	3765
2	Постоянная отрицательная разница		
2.1	-образовано ПНА	1988	506
3	Вычитаемая временная разница		
3.1	-Образовано ОНА	3977	3628
4	Налогооблагаемая временная разница		
4.1	-Образовано ОНО	2328	1711
5	Списание и погашение ОНА и ОНО:		
5.1	Погашено ОНА	3620	2783
5.2	Списано ОНА	992	
5.3	Погашено ОНО	1621	128
5.4	Списано ОНО	503	
6.	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	20414	11520

6. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны

№ п/п	Организация	Зависимое общество	Договор Управления/ Система Единого оператора
1.	ОАО «Абинскрайгаз»		X
2.	ОАО «Анапагоргаз»	37,15%	X
3.	ОАО «Армавиргоргаз»		X
4.	ОАО «Белореченскрайгаз»		X
5.	ОАО «Белая Глинарайгаз»		X
6.	ОАО «Брюховецкаярайгаз»		X
7.	ОАО «Геленджикгоргаз»	35,45%	X
8.	ОАО «Гулькевичирайгаз»		X
9.	ОАО «Динскаярайгаз»		X
10.	ОАО «Ейскгоргаз»		X
11.	ОАО «Калининскаярайгаз»	30,77%	X
12.	ОАО «Красноармейскаярайгаз»	21,59%	X
13.	ОАО «Кропоткингоргаз»	25,43%	X
14.	ОАО «Крымскрайгаз»		X
15.	ОАО «Кореновскрайгаз»	24,56%	X
16.	ОАО «Курганинскрайгаз»	26,93%	X
17.	ОАО «Куцевскаярайгаз»		X
18.	ОАО «Крыловскаярайгаз»	24,18%	X
19.	ОАО «Лабинскрайгаз»	40,03%	X
20.	ОАО «Ленинградскаярайгаз»	30,91%	X
21.	ОАО «Мостовскойрайгаз»	23,51%	X
22.	ОАО «Новопокровскаярайгаз»	25,27%	X
23.	ОАО «Отраднаярайгаз»	21,89%	X
24.	ОАО «Северскаярайгаз»		X
25.	ОАО «Староминскаярайгаз»		X
26.	ОАО «Темрюкрайгаз»	20,32%	X
27.	ОАО «Тбилисскаярайгаз»	29,89%	X
28.	ОАО «Тихорецгоргаз»	32,63%	X
29.	ОАО «Успенскаярайгаз»	29,40%	X
30.	ОАО «Щербиновскаярайгаз»	36,07%	X
31.	ОАО «Горячий Ключгоргаз»	32,42%	
32.	ОАО «Новокубанскрайгаз»	23,19%	
33.	ОАО «Приморско-Ахтарскрайгаз»	43,50%	
34.	ОАО «Тимашевскрайгаз»	27,97%	
35.	ОАО «Сочигоргаз»	27,44%	X
36.	ОАО «Краснодаркрайремстройгазкомпл лект»	49%	
37.	ОАО «Подземметаллозащита»	49%	
38.	ОАО СПКБ «Газпроект»	49%	
39.	НОУ Научно-технический центр	50%	

Данные по расчетам со связанными сторонами за 2007 и 2008 годы приведены в Приложении № 2 к данной пояснительной записке.

Связанные стороны основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность
За 2007 год:

Должность	С-до на начало 2007г	Начислено за 2007 год	Удерж. НДФЛ, проф., переч. в банк	Выплачено за 2007 год	С-до на конец 2007г
Генеральный директор, исполнительный директор, первые заместители, главный бухгалтер, главный инженер	139460=	7437799-29	1057311-83	6344453-13	175494-

За 2008 год:

Должность	С-до на начало 2008г	Начислено за 2008 год	Удерж. НДФЛ, проф., переч. в банк	Выплачено за 2008 год	С-до на конец 2008г
Генеральный директор, исполнительный директор, первые заместители, главный бухгалтер, главный инженер	175494-33	9811111-04	1767019-97	8065646-68	161508-47

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Судебные разбирательства

Данные по судебным разбирательствам представлены в Приложении № 3, 4 к Пояснительной записке:

- Приложение № 3 «Предъявлено исков Обществом в 2008 году»
- Приложение № 4 «Предъявлено к Обществу исков в 2008 году»

По мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Резервы под условные обязательства

В 2008 г. Общество резервы под условные обязательства не начисляло.

8. События после отчетной даты

8.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.

8.2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

8.3. Смена собственников

По состоянию на 31.12.2008 г. акционером в доле 25,5% от общего акционерного капитала ОАО «Краснодаркрайгаз» являлась Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (количество принадлежащих акций – 528 025 шт.).

В феврале 2009 года акции, принадлежавшие Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом в количестве 528 025 шт., перешли в собственность ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» (основание: выписка из системы ведения реестра владельцев именных ценных бумаг по состоянию на 06 февраля 2009 г. № И/11/42531 от 06.02.2009 г. ЗАО «СР-ДРАГа»).

Таким образом, на дату подписания отчетности (03 марта 2009 г.) акционером в доле 25,5% от общего акционерного капитала ОАО «Краснодаркрайгаз» является ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» (количество принадлежащих акций – 528 025 шт.).

9. Информация по прекращаемой деятельности

В 2008 виды деятельности Обществом была прекращена деятельность по реализации сжиженного бытового и коммерческого газа, в связи с продажей ГНС п. Хабль.

Продажа ГНС была оформлена договорами купли-продажи с ООО «Смартойл»:

- Договор № 08-07-08 от 29.07.2008 г. с ООО «Смартойл» о продаже ГНС;
- Договор № 24-06-08 от 24.06.2008 г. с ООО «Смартойл» о продаже ГНС;
- Договор № 01-05-08 от 01.05.2008 г. с ООО «Смартойл» о продаже ГНС;
- Договор № 08-02 от 01.03.2008 г. с ООО «Смартойл» о продаже ГНС

Сделка о продаже ГНС п.Хабль согласована на общем собрании Совета директоров и подтверждается Протоколом заседания Совета директоров ОАО «Краснодаркрайгаз» № 4 от 07.02.2008 г.

руб.

ДОХОДЫ 2008 год	Реализация бытового сжиж.газ	Реализация коммерческого СУГ	СУГ через ГАЗС Хабль
январь	3 594 669,69	1 472 784,50	286 103,97
февраль	5 360 354,90	1 351 083,35	323 484,30
март	9 378,10	282 407,84	
ИТОГО	8 964 402,69	3 106 275,69	609 588,27
ВСЕГО	12 680 тыс. руб. (стр.015 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2008 год)		

руб.

РАСХОДЫ	Реализация бытового сжиж.газ	Реализация коммерческого СУГ	СУГ через ГАЗС Хабль
январь	4 010 639,04	1 597 452,14	215 435,86
февраль	5 124 684,74	1 376 956,91	218 445,34
март	49 040,63	1 203 316,82	
май	885 127,85	278 860,85	52 545,84
июнь		23 197,85	
сентябрь	3 100,97	93 381,19	
декабрь	322 041,66		
Итого	10 394 634,89	4 573 165,76	486 427,04
ВСЕГО	15 454 тыс. руб. (стр.025 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2008 год)		

Доходы от деятельности по реализации СУГ до 2008 года составляли около 7-8% от всех доходов Общества, расходы от деятельности по реализации СУГ до 2008 года составляли около 8-9% от всех расходов Общества. Причиной прекращения данного вида деятельности явился факт получения убыточного финансового результата по итогам 2007 года (около 2 млн. руб.) и факт, того, что дальнейшее ведение данной деятельности требовало существенных затрат на модернизацию и реконструкцию ГНС

Данные по ОС, относящимся к деятельности СУГ, отражены в ПРИЛОЖЕНИИ № 5 к данной Пояснительной записки

Движение денежных средств от прекращаемого вида деятельности за 2008год (вид деятельности реализации СУГ):

1. Получены денежные средства в счет погашения дебиторской задолженности за сжиженный газ всего: 21065360руб.23коп, в т.ч.

- в кассу: 6060815руб.

- по банку: 15004544руб.

2. Получены авансы в счет предстоящих поставок: 1497934руб., в т.ч.

- в кассу: 13646руб.

- по банку: 1484287руб.

3. Зачет аванса в счет оплаты дебиторской задолженности: 1366385руб.

4. Возврат покупателям кредиторской задолженности: 405599руб.

Данные по дебиторской и кредиторской задолженности по прекращаемому виду деятельности:

1. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2007 г.:

- Дебиторская задолженность 7 091 615 руб.

- Кредиторская задолженность 711 417 руб.

Расшифровка данных приведена в ПРИЛОЖЕНИИ № 6 «Дебиторская и Кредиторская задолженность по прекращаемому виду деятельности по состоянию на 01.01.2007 г.» к данной Пояснительной записке

2. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2008 г.:

- Дебиторская задолженность 11 430 269 руб.

- Кредиторская задолженность 315 594 руб.

Расшифровка данных приведена в ПРИЛОЖЕНИИ № 7 «Дебиторская и Кредиторская задолженность по прекращаемому виду деятельности по состоянию на 01.01.2008 г.» к данной Пояснительной записке

3. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2008 г.:

- Дебиторская задолженность 4 813 577 руб.

- Кредиторская задолженность 38 741 руб.

Расшифровка данных приведена в ПРИЛОЖЕНИИ № 8 «Дебиторская и Кредиторская задолженность по прекращаемому виду деятельности по состоянию на 31.12.2008 г.» к данной Пояснительной записке

10. Чистые активы Общества

Показатель	Сумма на 01.01.2008 г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2008 г. тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	121758	179770	+ 58012
Уставный капитал	83	83	0
Превышение Уставного капитала над чистыми активами	+ 121675	+ 179687	+ 58012

11. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) отчетного периода на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

	руб.	
	2008	2007
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), в рублях	58 755 т.р.	32 994 т.р.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	2 070 675	2 070 675
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	28 руб.	16 руб.

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

Генеральный директор

С.Ю. Комиссаров

Главный бухгалтер

Е.Л. Ратушинская

03 марта 2009