

ОАО «Регионгазхолдинг»

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2009 год**



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

1.1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг» (далее - Общество) зарегистрировано Московской областной регистрационной палатой Администрации Московской области 24 апреля 2000 г. за регистрационным номером 50:21:01289. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 13 ноября 2002 г. за основным регистрационным номером 1025000656020.

Место нахождения Общества:

142770, Российская Федерация, Московская область, Ленинский район, поселок Газопровод, Деловой центр.

Генеральный директор Общества – Власичев Сергей Владимирович.

Главный бухгалтер Общества – Батетникова Наталья Витальевна.

Общество имеет одно представительство в Камчатском Крае.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2009 года составляет 1 500 000 тыс. руб. – 1 125 тыс. штук обыкновенных бездокументарных акций номиналом 1000 рублей и 375 тыс. штук привилегированных акций номиналом 1000 руб. Основными акционерами Общества является ООО «Межрегионгаз» (55,9%) и его дочерние общества - региональные газовые компании (19,7%). Информация о составе акционеров и их долях по состоянию на 31 декабря 2009 года приведена в Приложении к настоящей пояснительной записке.

Решением Совета директоров ОАО "Регионгазхолдинг" Протокол № 9 от 26.06.2009 Устав дополнен подпунктом 4.5.1 следующего содержания:

"Общество имеет следующие представительства - Представительство ОАО "Регионгазхолдинг" в Камчатском крае".

Аудитор Общества – ООО «Аудит-новые технологии»

117246, Российская Федерация, г. Москва, ул. Научный проезд, д.6

Зарегистрировано ИМНС № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г., свидетельство серия 77 № 007883379. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037728012563.

Лицензия на право осуществления аудиторской деятельности № Е004414 выдана Министерством финансов Российской Федерации 27 июня 2003 г. Срок действия 27 июня 2013 г.

Реестродержатель Общества – ЗАО «Специализированный реестродержатель технологий реестра акционеров газовой промышленности».



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

117420, Российская Федерация, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.71/32

Лицензия №10-00-1-00291, выдана ФКЦБ России 26.12.2003 без ограничения срока действия.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- за 2008 год – 141 человек;
- за 2009 год – 150 человек.

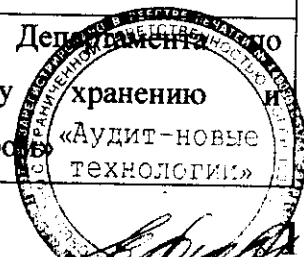
Основными видами деятельности Общества в 2009 году являются:

- исполнение функций Заказчика при строительстве объектов газификации по инвестиционным договорам с ОАО «Газпром» и ООО «Межрегионгаз», выступающих в качестве Инвесторов по реализации программ газификации регионов Российской Федерации;
- оптовая торговля;
- оказание услуг по сдаче имущества в аренду.

Обществу Органом по сертификации АНО «Европейский центр сертификации» выдан сертификат соответствия который удостоверяет систему менеджмента качества применительно к деятельности по строительству зданий и сооружений I и II уровней ответственности, выполнению функций заказчика-застройщика, технологическому и строительному инжинирингу соответствует требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2001 (ИСО 9001:200) Регистрационный номер №РОСС RU.КЭ01 К00338.

В Совет директоров Общества входят следующие лица:

| | Фамилия, имя, отчество | Должность |
|---|-------------------------------|---|
| 1 | Васильев Николай Вячеславович | – начальник Управления корпоративного контроля Департамента по управлению имуществом и корпоративным отношениям ОАО «Газпром» |
| 2 | Власичев Сергей Владимирович | – генеральный директор ОАО «Регионгазхолдинг» |
| 3 | Исаков Николай Васильевич | – заместитель генерального директора по работе с органами власти и регионами ООО «Межрегионгаз» |
| 4 | Мариничев Анатолий Юрьевич | – заместитель генерального директора по капстроительству и инвестициям ООО «Межрегионгаз» |
| 5 | Матюшечкин Валерий Николаевич | – заместитель начальника Департамента по транспортировке, подземному хранению и использованию газа ОАО «Газпром» |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

| | | |
|---|------------------------------|---|
| 6 | Михайлова Елена Владимировна | – заместитель генерального директора по корпоративным и имущественным отношениям ООО «Межрегионгаз» |
| 7 | Секарина Елена Александровна | – начальник Юридического управления ООО «Межрегионгаз» |
| 8 | Пестов Андрей Адольфович | – генеральный директор ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» |
| 9 | Чугунова Елена Ивановна | - начальник корпоративно-правового департамента дивизиона «Ритейл» ЗАО «КЭС» |

В Ревизионную комиссию Общества входят следующие лица:

| | Фамилия, имя, отчество | Должность |
|---|-------------------------------|---|
| 1 | Амирова Светлана Петровна | главный экономист Планово-экономического управления ООО «Межрегионгаз» |
| 2 | Миронова Маргарита Ивановна | начальник Управления внутреннего аудита ООО «Межрегионгаз» |
| 3 | Вавилова Мария Петровна | заместитель начальника финансово-экономического отдела ОАО «Регионгазхолдинг» |

Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2009г., утвержденной приказом от 29.12.2008 № 253, 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 положений по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, вносящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций Российской Федерации.



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

2.2. Форма учета

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Обществом, разработанным на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н (с изм.) и отраслевого Плана счетов бухгалтерского учета, разработанного ОАО «Газпром».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса «1:С (Предприятие)».

2.3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца;
- основных средств – раз в три года по состоянию на 1 ноября;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4. 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.

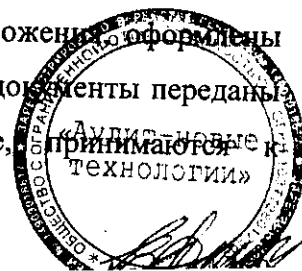
2.4.1. Порядок отнесения объектов к основным средствам.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию и передачи документов на государственную регистрацию прав собственности на объекты недвижимости.

Объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются обособленно в составе объектов, относящихся к незавершенному строительству.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые,



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.4.2. Амортизация объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств организация определяет (на дату ввода в эксплуатацию) по их видам согласно классификатору основных средств на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

В состав объектов, по которым начисляется амортизация, включается также объекты капитального строительства, принятые в эксплуатацию, документы на которые не переданы на государственную регистрацию.

Все объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и т.п., не предназначенные для технической библиотеки списываются, по мере их приобретения, на затраты по статье «приобретение технической литературы».

Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования объектов принятых на баланс (число лет) | | | |
|--|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| | до 01.01.2002 г. | с 01.01.2002 г. | с 01.01.2007 г. | с 01.01.2009 г. |
| Передаточные устройства (газопроводы) | 40 лет | 40 лет | 40 лет | 15-40 лет |
| Машины и оборудования | 10-12,5 лет | 3-5 лет | 2-5 лет | 2-5 лет |
| Транспортные средства | 3-5 лет | 3-5 лет | 3-5 лет | 3-5 лет |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5 лет | 5 лет | 5 лет | 5 лет |
| Прочие | 2-20 лет | 2-20 лет | 2-20 лет | 2-20 лет |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

2.4.3. Переоценка объектов основных средств.

Общество не проводит переоценку стоимости объектов основных средств.

2.4.4 Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены.

2.5. Незавершенное строительство.

В Обществе в составе незавершенного строительства учитывает затраты по незаконченному капитальному строительству, а также:

а) введенные в эксплуатацию объекты недвижимости до передачи документов на государственную регистрацию прав собственности, с учетом произведенных расходов по их регистрации;

б) расходы на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам);

в) объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе.

Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства производится в размере фактических расходов на создание объектов основных средств, а также приобретение оборудования, определяемых в порядке, установленном положением по учету договоров (контрактов) на капитальное строительство, положением по учету долгосрочных инвестиций, положением по учету основных средств. При этом в состав расходов на строительство объектов основных средств не включаются расходы организаций по начисленным процентам по заемным средствам, использованным на финансирование строительства, за исключением заемных средств, которые носят целевой характер и могут быть отнесены непосредственно на строящийся объект.

2.6. Финансовые вложения.

2.6.1. Порядок отнесения активов к финансовым вложениям.

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2006 г. № 126н.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования по номиналу, которая будет погашена также по номиналу и не принесет организации экономической выгоды, в бухгалтерском балансе и приложении по форме № 5 к бухгалтерскому балансу отражается в составе финансовых вложений.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

2.6.2. Оценка финансовых вложений.

А. Первоначальная оценка

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы организаций по приобретению ценных бумаг, не превышающие уровня существенности, включаются в состав прочих операционных расходов

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Б. Последующая оценка

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально.

Данная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату закрытия торгов на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до номинальной.

На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

В. Оценка вложений при их выбытии



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

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

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки.

2.6.3. Доходы по финансовым вложениям.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

2.7. Материально-производственные запасы.

В Обществе к материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

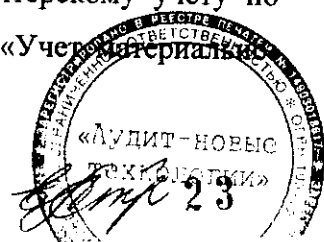
В составе запасов учитываются также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). К числу предметов, не приносящих непосредственной экономической выгоды, следует относить шторы, жалюзи, зеркала, и т.п.

Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Одновременно, организация дополнительно ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в указанной оценке на забалансовом счете 012 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию».

Учет товаров приобретенных (полученных) от других юридических или физических лиц и предназначенных для дальнейшей продажи организован на счете 41 «Товары». Аналитический учет ведется по ответственным лицам, наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Товары, приобретенные Обществом для оптовой продажи, оцениваются без учета расходов по доставке, которые учитываются в составе расходов на продажу.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом следующими способами:

- товары - по средней себестоимости;
- по средствам и предметам труда со сроком полезного использования менее 12 месяцев по мере их передачи в эксплуатацию – по себестоимости каждой единицы;
- по сырью и материалам, используемым как давальческое - по цене каждой партии.

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 оценке, предусмотренной в договоре.

2.8. Дебиторская задолженность.

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно либо на счет средств резерва сомнительных долгов, либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному периоду, суммы долгов не резервировались.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной с учетом данных анализа финансового состояния дебитора. Резервирование средств по дебиторской задолженности, признанной сомнительной, осуществляется в соответствии с порядком, установленным Обществом.



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

2.9. Резервы предстоящих расходов.

Общество создает резервы предстоящих расходов:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- под условные факты хозяйственной деятельности;

В случае избыточности зарезервированных сумм под условные факты хозяйственной деятельности неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом.

2.10. Доходы от обычных видов деятельности.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

В Обществе доходы от оказания услуг заказчика; информационно-консультационных услуг; от оказания услуг по организации строительства; от реализации товаров (оптовая торговля) и др., отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов (газопроводов и сооружений к ним - ГРП, ШГРП, ШП, СКЗ) отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

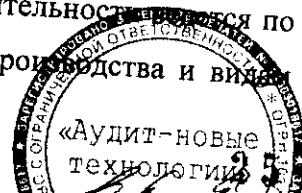
Выручка от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов (актов выполненных работ (оказанных услуг) и счетов-фактур).

2.11. Расходы от обычных видов деятельности.

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.

Коммерческие 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.

В Обществе бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства и видам деятельности.



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются, как и управленческие расходы, в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности – в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам продаж пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) основного производства в общей их сумме.

Незавершенное производство (за исключением строительно-монтажных работ) оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Аналогичный порядок принимается к остаткам готовой продукции на складе.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

Расходы на продажу в части коммерческих расходов списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи»

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» не применяется.

Незавершенное производство в строительстве при выполнении работ на сторону отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом общехозяйственных (накладных) расходов.

Расходами по обычным видам деятельности в Обществе считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, а именно:

- услуг заказчика;
- реализация товаров (оптовая торговля);
- сдача имущества в аренду.

Учет расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов ведется в Обществе с применением счетов, предусмотренных рабочим Планом счетов.

Аналитический учет на счете 20 организуется в разрезе объектов калькулирования, т.е. видов работ, услуг, себестоимость которых определяется по элементам и статьям затрат.

Аналитический учет на счете 26 организуется по местам возникновения затрат, по каждой статье расходов:

- административно-управленческие расходы по отделам организации (заработная плата аппарата управления организацией, командировки, прочие затраты);
- общехозяйственные расходы (затраты на содержание прочего общехозяйственного персонала, амортизацию основных средств общехозяйственного назначения, содержание видов ремонтов зданий, сооружений и других основных средств общехозяйственного назначения, подготовку кадров, организованный набор рабочей силы, прочие затраты);



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

- налоги, сборы, отчисления и др.

Затраты, собранные на счете 26 распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Распределение общехозяйственных расходов, учитываемых на счете 26, производится пропорционально выручке по видам деятельности.

Все расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, при наличии дохода по данной деятельности, ежеквартально списываются со счета 20 и относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

2.12. Прочие доходы и расходы.

2.12.1. Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных знаков (кроме иностранной валюты) продукции, товаров;
- прибыль, полученная по договору простого товарищества, и другие поступления.
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

2.12.1. Прочими расходами являются:

В составе прочих расходов учитываются, в том числе, расходы на проведение социально-культурных и спортивно-оздоровительных мероприятий: транспортные расходы, в том числе билеты, оплата спортивно-оздоровительных абонементов, оплата услуг сторонних организаций, связанных с организацией и проведением спортивно-оздоровительных мероприятий



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Выплаты, производимые в соответствии с коллективным договором, не учитываемые для целей налогообложения прибыли учитываются в составе прочих расходов.

2.13. Учет расчетов по заемным средствам.

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 6 октября 2008 г. № 107н.

В Обществе долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, согласно условиям договора. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих операционных расходов по мере их осуществления, кроме тех случаев, когда заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов.

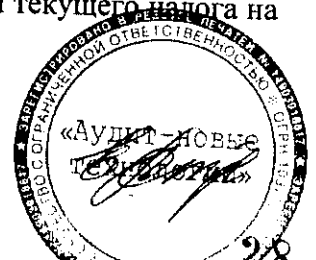
Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе операционных расходов, без предварительного отражения в составе расходов будущих периодов.

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

2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль, условного дохода/расхода, постоянных и отложенных налоговых активов, обязательств, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

2.15. 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.

2.16. Резервный капитал

Общество создает резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала. Резервный капитал создается путем ежегодных отчислений в размере не менее 5 % чистой прибыли Общества до достижения им предельного размера.

2.17. 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 31.12.2009, составил:

30.2442 руб. за 1 доллар США; 43.3883 руб. за 1 евро.

3.1. Изменение учетной политики.

Учетная политика, применяемая в 2009 году, существенно не отличалась от учетной политики 2008 года. Учетная политика ОАО «Регионгазхолдинг» на 2009 г. утверждена приказом от



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

29.12.2008 № 253, которая не предусматривает существенных изменений по сравнению с учетной политикой на 2008 год.

2009 год начали действовать соответствующие изменения в связи с изменениями в нормативном регулировании:

ПРИКАЗ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н

"Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н

" Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)"

ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н

" Об утверждении положения по бухгалтерскому учету " (вместе с " Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", " по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")

3.2. Вступительные сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2009 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на 31.12.2008 г., касающейся:

- переклассификация беспроцентных векселей из долгосрочных финансовых вложений в дебиторскую задолженность;

- исправление сумм долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности в части неправильно классифицированных размещенных депозитов;

- 01.01.2009 г. ставка налога на прибыль изменяется с 24% до 20 %. В связи с этим остатки ОНА и ОНО по состоянию на 01.01.2009 г. пересчитаны с отнесением разницы на счет учета нераспределенной прибыли.

| № п/п | Наименование статьи (код строки) | тыс. руб. | | |
|-------|--|--------------------------------------|---------------|--|
| | | Сумма до корректировки 31.12.2008 | Корректировка | Сумма с учетом корректировок 01.01.2009 |
| 1 | Долгосрочные финансовые вложения (140) | 2 499 113 | (768 500) | 1 730 613 |
| 2 | Отложенные налоговые активы (145) | 2 013 | (335) | 1 678 |
| 3 | Итого по разделу I (190) | 2 501 126 | (768 835) | 1 732 291 |
| 4 | Дебиторская задолжен- | | | |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

| | | | | |
|----|---|-----------|---------|-----------|
| | ность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (230) | 172 359 | 660 000 | 832 359 |
| 5 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (240) | 400 867 | 18 800 | 419 667 |
| 6 | Краткосрочные финансовые вложения (250) | 535 925 | 49 700 | 585 625 |
| 7 | Итого по разделу II (290) | 1 109 151 | 728 500 | 1 837 651 |
| 8 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (470) | 103 206 | 238 | 102 968 |
| 9 | Итого по разделу III (490) | 103 206 | 238 | 102 968 |
| 10 | Отложенные налоговые обязательства (515) | 583 | 97 | 486 |
| 11 | Итого по разделу IV (590) | 583 | 97 | 486 |

Данные отчета о прибылях и убытках по состоянию на 01.01.2009 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на 31.12.2008 г., касающейся доходов и расходов по договору доверительного управления.

тыс. руб.

| № п/п | Наименование статьи (код строки) | Сумма до корректировки 31.12.2008 | Корректировка | Сумма с учетом корректировок 01.01.2009 |
|-------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------|---|
| 1 | Прочие доходы (090) | 114 191 | 805 131 | 919 322 |
| 2 | Прочие расходы (100) | (164 395) | (805 131) | (969 526) |

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

4.1. Незавершенное строительство.

По статье 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражено:

тыс. руб.

| | 31.12.2008 | 01.01.2009 | 31.12.2009 |
|---|------------|------------|------------|
| Строительство объектов основных средств, в т.ч. | 48 217 195 | 48 217 195 | 27 092 007 |
| ОАО «Газпром» | 778 512 | 778 512 | 652 026 |
| ООО «Межрегионгаз» | 47 137 220 | 47 137 220 | 481 141 |
| ОАО «Регионгазхолдинг» | 301 463 | 301 463 | 219580 |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Общество по заключенным с ООО «Межрегионгаз» и ОАО «Газпром» договорам на реализацию инвестиционных проектов по строительству и сдаче в эксплуатацию объектов производственных основных средств выполняет функции заказчика, а также осуществляет функции инвестора-заказчика при строительстве газопроводов.

Общество не имеет право продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться объектами, строящимися в рамках инвестиционных проектов.

Информация о фактических затратах на строительство объектов газификации по инвестиционным договорам ООО «Межрегионгаз» и ОАО «Газпром» и сумм налога на добавленную стоимость в разрезе регионов Российской Федерации приведена в Приложениях к настоящей пояснительной записке.

4.2. Доходные вложения в материальные ценности:

В составе доходных вложений в материальные ценности по статье 135 бухгалтерского баланса отражены объекты основных средств, предназначенные исключительно для предоставления в аренду.

По статье «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса отражено:

| | тыс. руб. | |
|---|------------|------------|
| | 01.01.2009 | 31.12.2009 |
| Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч. | 1 209 945 | 1 275 401 |
| - газопроводы | 1 209 945 | 1 275 401 |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

4.3. Долгосрочные финансовые вложения.

По статье 140 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражено:

тыс. руб.

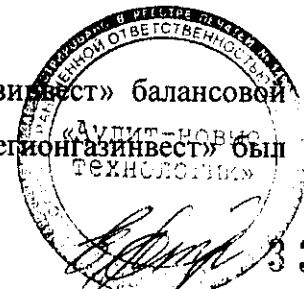
| | Инвестиции в дочерние общества | Инвестиции в зависимые общества | Инвестиции в другие организации | Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | Векселя | Депозитные вклады |
|--|---------------------------------------|--|--|---|----------------|--------------------------|
| Остаток на 31 января 2008 г. | 1 605 613 | - | - | - | 660 000 | 233 500 |
| Переклассифицировано в дебиторскую задолженность | - | - | - | - | 660 000 | - |
| Скорректировано | - | - | - | - | - | -108 500 |
| Остаток на 01 января 2009 г | 1 605 613 | - | - | - | - | 125 000 |
| Поступило в течение 2009 года | - | - | - | - | - | - |
| Выбыло в течение 2009 года | - | - | - | - | - | 85 000 |
| Остаток на 31 декабря 2009 г. | 1 605 613 | - | - | - | - | 40 000 |

Результаты проведенной инвентаризации долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2009 года подтверждают данные строки 140 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Основные виды финансовых вложений:

- вклад в размере 100% в уставный капитал ООО «Регионгазвест» балансовой стоимостью 1 604 592 тыс. руб. Вклад в уставный капитал ООО «Регионгазвест» был



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

осуществлен в феврале 2005 года в размере 1 604 592 тыс. руб. имуществом, оценочная стоимость которого составила 1 286 691 тыс. руб. В соответствии с данными бухгалтерской отчетности ООО «Регионгазинвест» за 2009 год (прилагается в объеме бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках);

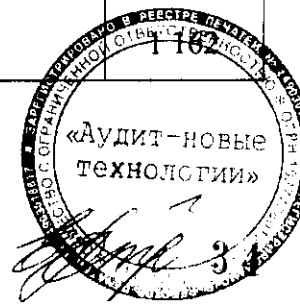
По состоянию на 31.12.2009 беспроцентные векселя отражены в составе дебиторской задолженности.

4.4. Краткосрочные финансовые вложения.

По статье 250 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражено:

тыс. руб.

| | Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | Депозитные вклады | Уступка прав требования | Ценные бумаги в доверительном управлении* | Банковские векселя | Вклад в совместную деятельность |
|--|--|-------------------|-------------------------|---|--------------------|---------------------------------|
| Остаток на 31 декабря 2008 г. | 8 500 | 411 500 | - | 55 964 | 58 800 | 1 162 |
| Переклассифицировано в дебиторскую задолженность | - | - | - | - | 58 800 | - |
| Скорректировано | - | 108 500 | - | - | - | - |
| Остаток на 1 января 2009 г. | 8 500 | 520 000 | - | 55 964 | - | 1 162 |
| Поступило в течение 2009 года | - | 803 490 | - | 35 635 | - | - |
| Выбыло в течение 2009 года | 8 500 | 794 000 | - | - | - | - |
| Остаток на 31 декабря 2009 г. | - | 529 490 | - | 91 599 | - | - |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Результаты проведенной инвентаризации краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2009 года подтверждают данные строки 250 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Ценные бумаги в доверительном управлении представляю собой акции российских эмитентов, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. Бухгалтерский баланс на 31.12.2009 и отчет о прибылях и убытках за 2009 год по договору доверительного управления от 18.01.2007 № 03/5-13-1248 приведены в приложениях к пояснительной записке.

* Согласно Приказа Минфина РФ от 28.11.2001 № 97н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом» ценные бумаги учитываются на балансе доверительного управляющего, и отражаются в бухгалтерской отчетности Общества.

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений отражен вклад в совместную деятельность по договору о совместной деятельности от 29.01.2003 №02/6-3-129.в размере 1 162 тыс. руб. Согласно договору, Общество ведет учет общих дел на отдельном балансе. Данные отдельного баланса в баланс Общества не включаются. По итогам 2009 года прибыль составила 23 921 тыс.руб. Имущества, находящегося в общей собственности участников договора, отсутствует.

4.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

По статье 220 «НДС по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражено:
 тыс. руб.

| | 01.01.2009 | 31.12.2009 |
|---|-------------------|-------------------|
| НДС по приобретенным объектам основных средств | - | - |
| НДС по приобретенным МПЗ | 9971 | 4 154 |
| НДС при осуществлении строительства объектов основных средств, в т.ч. | 9 072 164 | 5 008 289 |
| ОАО «Газпром», в т.ч. | 553 707 | 268 488 |
| по переданным инвестору объектам | 413 843 | 151 455 |
| ООО «Межрегионгаз», в т.ч. | 8 472 997 | 4 704 281 |
| по переданным инвестору объектам | - | - |
| ОАО «Регионгазхолдинг» | 45 460 | 35 500 |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Информация о фактических затратах на строительство объектов газификации по инвестиционным договорам ООО «Межрегионгаз» и ОАО «Газпром» и сумм налога на добавленную стоимость в разрезе регионов Российской Федерации приведена в Приложениях к настоящей пояснительной записке.

В составе сумм НДС при осуществлении строительства по инвестиционным договорам также отражены суммы НДС, относящиеся к уже сданным объектам инвестору, расшифровка которых приведена в Приложениях к настоящей пояснительной записке. В 2009 году планируется полностью передать инвестору ОАО «Газпром» документы для возмещения НДС.

4.6. Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в соответствии с заключенными договорами ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты отраженная по строке 230 бухгалтерского баланса представляет собой

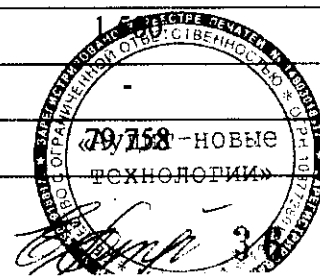
тыс. руб.

| | 01.01.2009 | 31.12.2009 |
|--|----------------|------------------|
| Задолженность покупателей и заказчиков | - | 4 482 |
| Задолженность работников по выданным займам и ссудам | 1 552 | 4 039 |
| Авансы выданные | 56 297 | 2 121 658 |
| По договору цессии | 110 083 | 105 848 |
| Ценные бумаги без процентов | 660 000 | 660 000 |
| Прочие расчеты | 4 427 | 4 427 |
| Итого: | 832 359 | 2 900 454 |

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отраженная по строке 240 бухгалтерского баланса представляет собой:

тыс. руб.

| | 01.01.2009 | 31.12.2009 |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| Покупатели и заказчики | 5 770 | 10 026 |
| Резерв сомнительных долгов | -3 000 | -3 000 |
| Авансы выданные | 381 131 | 60 834 |
| Расчеты с бюджетом (68 и 89 счета) | 16 966 | 10 398 |
| Ценные бумаги без процентов | 1 500 | - |
| Прочие дебиторы (71,73,76 счета) | 57 300 | - |
| Итого: | 459 667 | 79 758 |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Наиболее крупными дебиторами являются:

тыс. руб.

| Наименование дебитора | 01.01.2009 | 31.12.2009 |
|-----------------------|------------|------------|
| ОАО «Промгаз» | 339 999 | 900 405 |
| ОАО «Запсибгазпром» | 3 380 | 56 879 |
| ОАО «Спецгазремстрой» | - | 423 735 |
| ООО «Стройгазмонтаж» | - | 601 791 |

4.7. Денежные средства

тыс. руб.

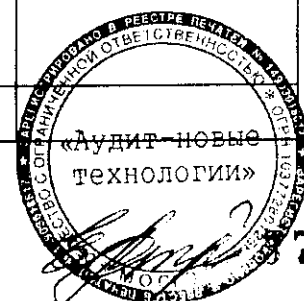
| | 01.01.2009 | 31.12.2009 |
|--|------------|------------|
| Касса | 103 | 1 |
| Расчетные счета | 8 974 | 5 211 |
| Валютные счета | - | - |
| Денежные средства в доверительном управлении | 32 977 | 66 017 |
| Итого: | 42 054 | 71 229 |

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

4.8. Долгосрочные заемные средства

тыс. руб.

| | 01.01.2009 | 31.12.2009 | Сроки погашения |
|--|------------|------------|-----------------|
| Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | - | 866 163 | 01.09.2014 |
| Проценты по займам | - | 15 938 | 01.09.2014 |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | - | |
| Итого: | - | 882 101 | |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

4.9. Краткосрочные заемные средства

тыс. руб.

| | 01.01.2009 | 31.12.2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 865 172 | - |
| Проценты по займам | 15 938 | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | - |
| Итого: | 881 111 | - |

Основная часть займов предоставляет из себя задолженность перед ООО «Регионгазинвест» на начало и конец года в сумме 881 111 тыс. руб.

Проценты в 2007, 2008, 2009 годах по краткосрочным заемным средствам соответственно не уплачивались и не начислялись.

4.10. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 620 бухгалтерского баланса представляет собой:

тыс. руб.

| | 01.01.2009 | 31.12.2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| Строка 620 | | |
| Поставщики и подрядчики | 2 929 387 | 2 762 645 |
| Задолженность перед персоналом организации | 196 | 2 |
| Задолженность по социальному страхованию и обеспечению | - | 30 |
| Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами | 6 756 | 7081 |
| Авансы полученные | - | - |
| Прочие кредиторы | 3 380 | 142 |
| Задолженность по инвестиционным договорам, в т.ч. | 56 737 096 | 33 416 382 |
| ОАО Газпром | 1 291 065 | 937185 |
| ООО Межрегионгаз | 55 445 894 | 32 479 060 |
| Итого: | 59 676 815 | 36 186 282 |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Наиболее крупными кредиторами являются:

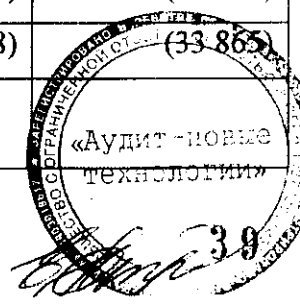
тыс. руб.

| Наименование кредитора | 01.01.2009 | 31.12.2009 |
|--|------------|------------|
| ОАО «Волгогаз» | 122 326 | 179 360 |
| ООО «Дельта Капитал» | - | 24 987 |
| ОАО «Промгаз» | 73 174 | 265 939 |
| ОАО "Краснодаргазстрой" | 200 911 | 119 966 |
| ОАО «Спецгазремстрой» | 522 196 | 61 480 |
| ОАО «Центргаз» | 25 397 | 114 806 |
| ООО Межрегионгаз» по уступке прав требования | 1 524 116 | 1 626 508 |
| ООО «Регионгазинвест» | 325 947 | 325 947 |

4.11. Доходы и расходы от обычных видов деятельности.

тыс. руб.

| Вид деятельности | Строка 010 «Выручка» | Строка 020 «Себестоимость» | Строка 030 «Управленческие расходы» | Строка 050 «Прибыль (убыток) от продаж» |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|---|--|
| ИТОГО 2009 год | 734 768 | (622 306) | (118 651) | (6 189) |
| ИТОГО 2008 год | 445 708 | (289 441) | (115 115) | 41 152 |
| Услуги заказчика | | | | |
| 2009 год | 297 463 | (201 263) | (41 275) | 54 925 |
| 2008 год | 363 219 | (207 956) | (59 251) | 96 012 |
| Сдача имущества в аренду | | | | |
| 2009 год | 63 305 | (70 397) | (31 699) | (38 791) |
| 2008 год | 54 716 | (55 363) | (33 218) | (33 865) |
| Оптовая торговля | | | | |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

| | | | | |
|-----------------------|----------------|------------------|------------------|---------------|
| 2009 год | 374 000 | (350 646) | (45 677) | (22 323) |
| 2008 год | 27 773 | (26 122) | (22 646) | (20 995) |
| ИТОГО 2009 год | 734 768 | (622 306) | (118 651) | 126070 |
| ИТОГО 2008 год | 445 708 | (289 441) | (115 115) | 41 152 |

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

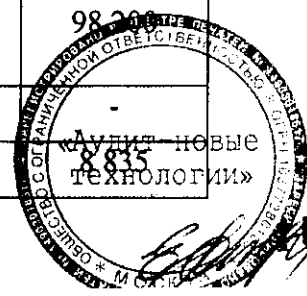
тыс. руб.

| | 2009 г. | 2008 г. |
|---|----------------|----------------|
| Материальные затраты | 362 881 | 36 281 |
| Затраты на оплату труда | 146 143 | 134 671 |
| Отчисления на социальные нужды | 20 523 | 17 475 |
| Амортизация основных средств | 39 682 | 35 616 |
| Прочие затраты | 171 728 | 180 513 |
| Итого по элементам затрат | 740 957 | 404 556 |
| Изменение остатков (Прирост[+], уменьшение[-]) | | |
| Расходов будущих периодов | 39 | (1 712) |
| Резерв предстоящих расходов | 13 934 | (1 946) |

4.12. Прочие доходы.

тыс. руб.

| | 2009 г. | 2008 г. |
|---|---------|---------|
| Доходы от реализации ценных бумаг организациями, от погашения векселей третьих лиц, доходы от реализации иностранной валюты | - | 1 553 |
| Поступления от продажи основных средств, материалов и иных активов, отличных от денежных средств | 8 | 6 545 |
| Реализация дебиторской задолженности по договорам уступки прав требования | - | 98 260 |
| Реализация ЦБ, не обращающихся на рынке | 57 300 | - |
| Восстановление неиспользованного резерва под | - | - |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

| | | |
|---|----------------|----------------|
| обесценение финансовых вложений и других нужд | | |
| Доходы по договору доверительного управления | 543 760 | 805 131 |
| Прочие доходы | 238 | 611 |
| Итого: | 601 306 | 919 322 |

Прибыль в размере 23 921 тыс. руб. за 2009 год и убыток в размере 11 112 тыс. руб. за 2008 год по операциям с ценными бумагами по договору доверительного управления отражена в составе прочих доходов и расходов от реализации ценных бумаг сальдировано.

Отчет о финансовых результатах для целей бухгалтерского учета за 2009 год (деятельность по покупке-продаже ценных бумаг на организованном рынке путем заключения договора доверительного управления).

тыс.руб.

| | | | 2008 | 2009 |
|---------------------------|--|------------|-----------------|----------------|
| Полученные доходы: | | 010 | 805 131 | 543 760 |
| 1 | От вложений в ЦБ, обращающиеся на организованном рынке ЦБ | 011 | 798 811 | 529 636 |
| 2 | В виде процентов по корпоративным ЦБ (в т.ч. переоценка НКД) | 012 | 3 778 | 3 658 |
| 3 | Переоценка акций по рыночной стоимости | 013 | 2 356 | 4 099 |
| 4 | Переоценка облигаций по рыночной стоимости | 014 | 18 | 6 143 |
| 5 | Доходы от участия в других организациях | 015 | 168 | 224 |
| Расходы: | | 020 | 816 243 | 519 839 |
| 1 | От вложений в ЦБ, обращающиеся на организованном рынке ЦБ | 021 | 801 982 | 515 348 |
| 2 | Прочие услуги реестродержателя, депозитария и другие аналогичные расходы | 022 | - | - |
| 3 | Комиссия биржи | 023 | 158 | 106 |
| 4 | Услуги банка | 024 | | 0 |
| 5 | Переоценка акций по рыночной стоимости | 025 | 5 541 | 2 297 |
| 6 | Переоценка облигаций по рыночной стоимости | 026 | 7 325 | - |
| 7 | Вознаграждение Управляющего | 027 | 1 237 | 2 088 |
| | Финансовый результат | | (11 112) | 23 921 |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Бухгалтерский баланс на 31.12.2009 и отчет о прибылях и убытках за 2009 год по договору доверительного управления от 18.01.2007 № 03/5-13-1248 приведены в приложениях к пояснительной записке.

4.13. Прочие расходы.

тыс. руб.

| | 2009 г. | 2008 г. |
|---|---------|---------|
| Расходы, связанные с продажей основных средств, материалов и иных активов, отличных от денежных средств, а также остаточная стоимость проданных объектов основных средств и иных амортизируемых активов, фактическая себестоимость других активов | 12 | 5 544 |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме % - в по кредитам) | 1 375 | 1 408 |
| Реализация ЦБ, не обращающихся на рынке | 57 300 | - |
| Убытки прошлых лет | - | 22 |
| Отчисления в оценочные резервы: | | |
| Резерв сомнительных долгов | - | 2 000 |
| • Резерв под обесценение финансовых вложений | | |
| Резерв на ремонт | - | - |
| Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | | 419 |
| Кроме того, сумма задолженности списанная по сроку исковой давности без документов (НДС) | 5 016 | 8 582 |
| Реализация дебиторской задолженности по договорам уступки прав требования | - | 98 200 |
| Расходы (взносы, выплаты и т.д.), связанные с благотворительной деятельностью, с выполнением инвестиционных программ и соглашений | 7 132 | 9 076 |
| Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно просветительского характера и иных аналогичных мероприятий | 14 733 | 13 808 |
| Расходы на социальные нужды и выплаты работникам | 13 053 | 12 077 |
| НДС на услуги непромышленного характера | 2 804 | 1 363 |
| Командировочные расходы не производственные | 3 479 | |
| Расходы по договору доверительного управления | 519 839 | 816 243 |
| Расходы на медицинское страхование не производственное | 2 064 | |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

| | 2009 г. | 2008 г. |
|----------------|----------------|----------------|
| Прочие расходы | 166 | 784 |
| Итого: | 626 973 | 969 526 |

4.14. Уставный капитал

тыс. руб.

| | 31.12.2008 | | 31.12.2009 | |
|------------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| | Кол-во акций | Сумма | Кол-во Акций | Сумма |
| Уставный капитал | | | | |
| Итого: | 1 500 | 1 500 000 | 1 500 | 1 500 000 |

На 31 декабря 2009 г. выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоял из 1 500 000 акций, в т.ч. 1 125 000 обыкновенных и 375 000 привилегированных, номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.

4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс. руб.

| | 31.12.2008 | 01.01.2009 | 31.12.2009 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 103 281 | 103 281 | 102 968 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 2 399 | 2 399 | 9 415 |
| Распределенная прибыль | 2 474 | 2 474 | 250 |
| Изменения в законодательстве о налогах и сборах | - | (238) | - |
| Итого: | 103 206 | 102 968 | 112 133 |

4.16. Резервы

В 2009 г. Обществом резервы на списание сомнительных долгов не начислялись.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год на конец 2009 года установлен в размере

29 388 тыс.руб.



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

5.1. Налог на прибыль

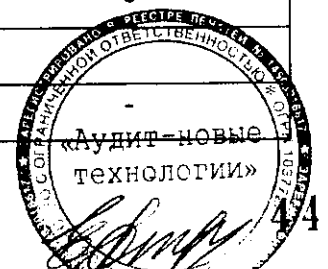
Информация по текущему налогу на прибыль

тыс.руб.

| | 2009 | 2008 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Налог прибыль | 10 859 | 16 089 |
| Штрафы и пени по налогу на прибыль | - | - |
| Налог на вмененный доход | - | - |
| Дивиденды | - | - |
| Всего: | 10 859 | 16 089 |

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

| № | Показатель | 2009 г. | 2008 г. |
|----------|---|---------|---------|
| 1 | Постоянная положительная разница | 9 149 | 16 442 |
| 1.1 | -образовано ПНО | 9 149 | 16 442 |
| 2 | Постоянная отрицательная разница | 2 883 | 3 122 |
| 2.1 | -образовано ПНА | 2 883 | 3 122 |
| 3 | Вычитаемая временная разница | 1 634 | 2 013 |
| 3.1 | -Образовано ОНА | 6 788 | 446 |
| 4 | Налогооблагаемая временная разница | 1 131 | 583 |
| 4.1 | -Образовано ОНО | 645 | 6 |
| 5 | Списание и погашение ОНА и ОНО: | 49 | - |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

| | | | |
|-----|---|----------------|---------------|
| 5.1 | Погашено ОНА | | - |
| 5.2 | Списано ОНА | 49 | - |
| 5.3 | Погашено ОНО | - | - |
| 5.4 | Списано ОНО | - | 1 |
| | | | |
| 6. | Условный доход (расход) по налогу на прибыль | - 3 933 | -4 985 |

6. Операции со связанными сторонами

Основными операциями со связанным сторонами являются операции по осуществлению ОАО «Регионгазхолдинг» основного вида деятельности – оказания услуг Заказчика по инвестиционным договорам с ОАО «ГАЗПРОМ» и ООО «Межрегионгаз» по программам газификации регионов России.

Информация по сделкам с указанными лицами раскрыта в предыдущих пунктах пояснительной записки и в приложениях к ней.

Вознаграждение ОАО «Регионгазхолдинг» по инвестиционным договорам с ООО «Межрегионгаз» определялось в соответствии с условиями заключенных договоров и составило без учета НДС:

За 2008 год – 305 269 тыс. руб.

За 2009 год – 262 550 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2009 года сумма вознаграждения полностью получена.

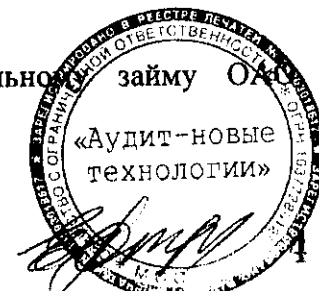
В течение 2008 и 2009 года ОАО «Регионгазхолдинг» осуществлялись следующие операции с 100% дочерним предприятием ООО «Регионгазинвест».

2008 год:

- уступка прав требования по договорам займа – 98 200 тыс. руб. с последующим зачетом в счет оплаты переданной задолженности кредиторской задолженности перед ООО «Регионгазинвест» по договорам цессии – в указанной сумме.

- Соглашение о реструктуризации задолженности по вексельному займу ОАО «Регионгазхолдинг» перед ООО «Регионгазинвест» 50 356 тыс. руб.

2009 год – операций не осуществлялось.



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

| | | | | |
|--|---|----------------------|----------------|------------------|
| | | деятельность | | |
| | ОАО "Центргаз" | Текущая деятельность | 77 666 | - |
| | Выплаты поставщикам и подрядчикам | | - | 1 850 |
| | ООО "Газпром трансгаз Москва" | Текущая деятельность | - | 442 |
| | Филиал ООО "Газпром трансгаз Москва" УЭДЦ | Текущая деятельность | - | 239 |
| | ООО "Газторгпромстрой" | Текущая деятельность | - | 119 |
| | ООО «Межрегионгаз» | Текущая деятельность | - | 1 050 |
| | ИТОГО: | | 105 787 | 1 689 386 |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Ниже приведена информация в отношении основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

тыс. руб.

| Осуществленные операции со связанными сторонами | 2009 г. | 2008 г. |
|---|---------|---------|
| 3.1. Начислены краткосрочные вознаграждения | 3 898 | 6 257 |
| 3.2. Начислены долгосрочные вознаграждения: | - | - |
| 3.2.1 вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности | - | - |
| 3.2.2. вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; | - | - |
| 3.2.3. иные долгосрочные вознаграждения. | - | - |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные разбирательства

В 2009 году велось судебное разбирательство, по которому в 2008 году к Обществу был предъявлен иск, следующим контрагентом:

| Контрагент | Основания и суть предъявленных требований | Сумма иска -основной долг (руб.) | Сумма иска -санкции (руб.) | Результат судебного разбирательства |
|---|--|----------------------------------|----------------------------|--|
| Межрайонная Инспекция ФНС России №14 (дело А41-2867/09) | Отмена Акта от 01.08.2008 №1043 Камеральной налоговой проверки налоговой декларации на добавленную стоимость за 1 квартал 2008 года, в части решения о не возмещении суммы входного НДС 10 336 896 руб. по поставщику МУП «Рязанское муниципальное предприятие тепловых сетей» | 10 336 896 | - | 20.02.2008 Дополнительно предоставлены документы в суд по требованию арбитражного судьи |

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



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Резервы под условные обязательства

В 2009 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

До даты подписания отчетности ОАО «Регионгазхолдинг» не выявлено ни каких событий произошедших после отчетной даты, которые требовали бы корректировки или раскрытия в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2009 год.

8.3. Прочие события после отчетной даты

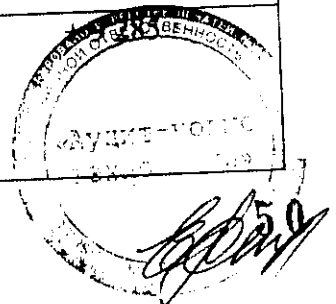
В 2010 году, после принятия годовым собранием акционеров соответствующего решения, в резервный фонд Общества будет отчислено 5% от нераспределенной чистой прибыли 2009 года, что составляет 471 тыс.руб.

9. Информация по прекращаемой деятельности

В 2009 г. виды деятельности Обществом не прекращались.

10. Чистые активы Общества

| Показатель | Сумма на 01.01.2009, тыс. руб. | Сумма на 31.12.2009, тыс. руб. | Динамика (+;-), тыс. руб. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| Чистые активы | 1 605 322 | 1 614 607 | + 9 285 |
| Уставный капитал | 1 500 000 | 1 500 000 | 0 |
| Превышение Уставного капитала над чистыми активами | + 105 322 | + 114 607 | |



Открытое акционерное общество «Регионгазхолдинг»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

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.

тыс. руб.

| | 2008 г. | 2009 г. |
|--|---------|---------|
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), в рублях | 2 399 | 9 415 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. шт.) | 1 125 | 1 125 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях | 2 | 8 |

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

Главный бухгалтер



С.В. Власичев

Н.В. Батетникова

25 февраля 2010

