

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2009 г.  
ОАО «Дальтрансгаз»**

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



## **I. Общие сведения**

### **1. Общая информация**

Открытое акционерное общество «Дальтрансгаз» (ОАО «Дальтрансгаз» - далее по тексту Общество) образовано в 2000 году (регистрационное свидетельство № 2497 от 04.07.2000 г., свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года выдано ИМНС России по Центральному району г. Хабаровска 13.01.2003 г. ОГРН 1032700295650).

Участники Общества:

- 1) ОАО «Газпром» с долей 25%;
- 2) ОАО «Роснефтегаз» с долей 27,39%;
- 3) ООО «Проект Финанс» с долей 18%;
- 4) ООО «Кап-Инфин» с долей 12%;
- 5) ООО «Транс-Инвест» с долей 17,59%;
- 6) Комитет по управлению государственным имуществом Приморского края с долей 0,02%;

Общество зарегистрировано по адресу: г.Хабаровск, ул. Калинина,108

### **2. Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2009 года Общество не имеет филиалов и представительств.

### **3. Основные виды деятельности**

Во время строительства газопровода «Сахалин-Комсомольск-Хабаровск. I очередь» ОАО «Дальтрансгаз» выполняло функции заказчика-застройщика. С октября 2006 года Общество осуществляет эксплуатацию завершённого строительством магистрального газопровода и оказывает услуги по транспортировке природного газа.

В 2009 году основным видом деятельности ОАО «Дальтрансгаз» является транспортировка по магистральным трубопроводам природного газа (Код ОКВЭД 60.30.21). Доходы от него составили 99,7% в общей сумме доходов Общества.

С 2002 по 2006 год в рамках федеральной целевой программы «Газификация Сахалинской области, Хабаровского и Приморского краев» в Хабаровском крае выполнено строительство первого пускового комплекса магистрального газопровода «Сахалин-Комсомольск-Хабаровск. I очередь» протяжённостью 445 км; второй пусковой комплекс был введён в эксплуатацию в 2008 году. ОАО «Дальтрансгаз» явилось структурой, которая была создана специально для координации деятельности, направленной на реализацию Программы газификации юга Дальнего Востока, и, прежде всего, для осуществления проекта «Газопровод Сахалин – Комсомольск - Хабаровск. I очередь». Общество оказывает услуги по транспортировке природного газа крупнейшим потребителям.



**ОАО «Дальтрансгаз»**

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

Объёмы транспортировки газа за последние 2 года составили:

2008 год – 419,830 млн.м<sup>3</sup>, рост к 2007 году 187,9 %;

2009 год – 486,799 млн.м<sup>3</sup>, рост к 2008 году 116,0 %.

ОАО «Дальтрансгаз» - единственная организация, осуществляющая транспортировку природного газа в г. Хабаровск. В этой связи Общество признано субъектом естественной монополии и в отношении Общества осуществляются государственное регулирование и контроль. Тариф на услуги по транспортировке газа ежегодно утверждается Обществу Федеральной службой по тарифам РФ.

#### 4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Внеочередным общим собранием акционеров (протокол от 24.03.2009 г. № 30) в состав Совета директоров ОАО «Дальтрансгаз» были избраны:

Ф.И.О. кандидата	Должность
Михайлова Светлана Сергеевна	Советник отдела управления Росимущества
Парфенов Юрий Леопольдович	Заместитель руководителя Территориального управления Росимущества по Хабаровскому краю
Рябков Александр Валентинович	Начальник отдела Территориального управления Росимущества по Хабаровскому краю
Алисов Владимир Иванович	Первый заместитель начальника Юридического департамента ОАО «Газпром»
Прозоров Сергей Фролович	Первый заместитель начальника Департамента инвестиций и строительства ОАО «Газпром»
Лавров Дмитрий Геннадьевич	Начальник Управления по организации работы с имуществом Департамента по управлению имуществом и корпоративным отношениям ОАО «Газпром»
Тимошилов Виктор Петрович	Начальник Управления координации восточных проектов ОАО «Газпром»
Колотовский Александр Николаевич	Заместитель начальника Управления – начальника отдела Управления по транспортировке газа и газового конденсата Департамента по транспортировке, подземному хранению и использованию газа ОАО «Газпром»
Маркелов Виталий Анатольевич	Генеральный директор ООО «Газпром трансгаз Томск», ОАО «Дальтрансгаз»

На годовом общем собрании акционеров (протокол от 30.06.2009 г. № 31) было принято решение об изменении состава Совета директоров:

Ф.И.О. кандидата	Должность
Алисов Владимир Иванович	Первый заместитель начальника Юридического департамента ОАО «Газпром»
Прозоров Сергей Фролович	Первый заместитель начальника Департамента инвестиций и строительства ОАО «Газпром»
Лавров Дмитрий Геннадьевич	Начальник Управления по организации работы с имуществом Департамента по управлению имуществом и корпоративным отношениям ОАО «Газпром»
Прокофьев Алексей Алексеевич	Начальник Управления поставок и реализации газа



**ОАО «Дальтрансгаз»**  
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

Ф.И.О. кандидата	Должность
	Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром»
Тимошилов Виктор Петрович	Начальник Управления координации восточных проектов ОАО «Газпром»
Колотовский Александр Николаевич	Заместитель начальника Управления – начальника отдела Управления по транспортировке газа и газового конденсата Департамента по транспортировке, подземному хранению и использованию газа ОАО «Газпром»
Маркелов Виталий Анатольевич	Генеральный директор ООО «Газпром трансгаз Томск», ОАО «Дальтрансгаз»
Шелехов Дмитрий Юрьевич	Генеральный директор ООО «Газпром инвест Восток»
Исаков Николай Васильевич	Заместитель генерального директора по работе с органами власти и регионами ООО «Межрегионгаз»

Единоличным исполнительным органом эмитента, генеральным директором ОАО «Дальтрансгаз», решением Совета директоров назначен Маркелов Виталий Анатольевич (протокол № 06-08 от 22.01.2009 г.).

Коллегиальный исполнительный орган в ОАО «Дальтрансгаз» не сформирован.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия. Советом директоров ОАО «Дальтрансгаз» (протокол от 30.06.2009 г. № 31) утвержден следующий состав ревизионной комиссии:

Ф.И.О.	Должность
Бессонова Оксана Вадимовна (1963 г.р.)	Главный экономист Управления контроля за деятельностью организаций системы газоснабжения Департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром».
Каратонов Михаил Евгеньевич (1979 г.р.)	Главный экономист Управления контроля за деятельностью организаций по обеспечению работы системы газоснабжения Департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром».
Кадачигов Николай Полиенович (1951 г.р.)	Заместитель начальника Управления – начальник отдела Производственно-технического управления Департамента по транспортировке, подземному хранению и использованию газа ОАО «Газпром».





## 5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 153,7 человек в 2009 году и 152 человека в 2008 году.

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

### 1. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ОАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденной приказом ОАО «Газпром» от 29 декабря 2008 г. № 347, и утверждена приказом Общества от 30.01.2009г. № 05/1.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют основные средства, которые отражены в отчетности по восстановительной стоимости.

### 2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в сумме, исчисленной на основе официального курса, составившего 30,2442 рубля и 29,3804 рубля за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

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

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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



ОАО «Дальтрансгаз»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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

#### 4. Основные средства

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

Объекты основных средств, стоимостью не более 20 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Оценка земельных участков, находящихся у ОАО «Дальтрансгаз» на правах аренды/постоянного (бессрочного) пользования, отражаемых за балансом, производится по их кадастровой стоимости на отчетную дату.

ОАО «Дальтрансгаз» проводит переоценку стоимости основных средств по истечении каждых трех лет. При увеличении в указанный период времени рыночных цен в России на указанные активы, документально подтвержденных в установленном порядке, переоценка ОАО «Дальтрансгаз» может проводиться в иные сроки, по решению Совета директоров Общества. При проведении переоценок основных средств группа «Объекты жилищного фонда» не переоценивается.

В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 2009 г., по состоянию на 1 января 2009 г. показаны по восстановительной стоимости за минусом амортизации. Основные средства, поступившие после 1 января 2009 г., отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Объектов, приобретенных до 01.01.02 г. в составе основных средств Общества нет.

Срок полезного использования объектов основных средств ОАО «Дальтрансгаз» определяется (на дату ввода в эксплуатацию) по их видам согласно классификации основных средств ОАО «Газпром», разработанной в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.



**ОАО «Дальтрансгаз»**  
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов принятых на баланс (число лет)
	с 01.01.2002 г.
Трубопроводы	15 – 25 лет
Машины и оборудование	3 – 10 лет
Здания и дороги	10 – 25 лет
Прочие сооружения	15 – 30 лет
Транспортные средства	5 – 10 лет

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.

ОАО «Дальтрансгаз» применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

В ОАО «Дальтрансгаз» не начисляется амортизация по:

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

Порядок учета основных средств, поступающих по договорам лизинга, устанавливается отдельным Регламентом и зависит от условий договора лизинга.

## **5. Незавершенное строительство**

В составе незавершенного строительства учитывают затраты по незаконченному капитальному строительству, а также:

- а) затраты по введенным в эксплуатацию объектам 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).

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

В Обществе не осуществлялось строительство объектов, подлежащих продаже по окончании строительства.

Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства производится:

- в размере фактических расходов на строительство объектов (этапов) основных средств, а также приобретение оборудования, определяемых в порядке, установленном Положением по учету договоров (контрактов) на капитальное строительство;



ОАО «Дальтрансгаз»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

- в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

**6. Финансовые вложения**

В ОАО «Дальтрансгаз» к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с последующими изменениями и дополнениями.

В течение 2008г. денежные средства Общества, полученные от возмещения НДС по завершении строительства, по состоянию на 01.01.09г. были размещены на депозитных счетах в региональных банках и отражались в отчетности по строке 250 Баланса «Краткосрочные финансовые вложения». После проведения конкурса по выбору кредитной организации, денежные средства в 3 квартале 2009г. были переведены на расчетный счет, открытый в ОАО «Газпромбанк» и размещаются под проценты по соглашению о минимальном неснижаемом остатке.

**7. Материально-производственные запасы**

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

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

Стоимость газа, принятого на ответственное хранение, отражается в отчетности на забалансовом счете 051 «Газ, принятый для транспортировки».

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

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в ОАО «Дальтрансгаз» не создается.

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

Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно, дополнительно ведется учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в указанной оценке на забалансовом счете 030 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию».





Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, учитываются в соответствии с условиями договоров в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности либо как давальческие материалы.

#### **8. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция**

В ОАО «Дальтрансгаз» бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности в разрезе мест возникновения затрат (МВЗ) и центров ответственности (ЦО). Перечень МВЗ и ЦО утверждается отдельным приказом по Обществу.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг формируются по МВЗ/видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов. Фактические затраты МВЗ/видов деятельности включают в себя прямые затраты, часть общепроизводственных расходов, а также стоимость внутрихозяйственного потребления товаров, работ, услуг.

Общепроизводственные расходы ежемесячно списываются на затраты соответствующих МВЗ/видов деятельности пропорционально их прямым расходам.

Стоимость внутрихозяйственного потребления товаров, работ, услуг определяется ежемесячно методом балансовых уравнений на основании натуральных показателей внутрихозяйственного потребления товаров, работ, услуг различными МВЗ/видами деятельности. Перечень соответствующих натуральных показателей, утверждается отдельным приказом по Обществу.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности – в дебет счета 90 «Продажи».

В случае если объем выручки от продаж конкретного вида продукции, работ, услуг не превышает 5 процентов от суммы общей выручки, общехозяйственные расходы на данный вид продукции, работ, услуг не распределяются.

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

#### **9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, затраты на страхование, отпускные, приходящиеся на последующие месяцы), отражаются как расходы будущих периодов. ОАО «Дальтрансгаз» ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.

При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:

- затраты на уплату страховых взносов по договорам страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) – списываются на расходы в течение срока действия договора;



## ОАО «Дальтрансгаз»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

- отпускные (вместе с отчислениями), относящиеся к месяцам, следующим за месяцем их начисления, списываются в суммах, соответствующих количеству дней отпуска, приходящихся на тот или иной месяц.

### 10. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность определяется в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

ОАО «Дальтрансгаз» отражает дебиторскую задолженность, возникшую по взаимным расчетам с организациями группы ОАО «Газпром» по статьям баланса, соответствующим объектам и характеру расчетов.

Резерв по сомнительным долгам в Обществе не создается.

### 11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд общества составляет 5 процентов от чистой прибыли Общества. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда, предусмотренного уставом.

ОАО «Дальтрансгаз» учитывает в составе добавочного капитала прирост стоимости имущества в результате переоценки и эмиссионный доход.

### 15. Кредиты и займы полученные

В ОАО «Дальтрансгаз» 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.

Проценты, начисленные ОАО «Дальтрансгаз» по заемным средствам, использованным для финансирования объектов собственного капитального строительства и приобретения отдельных объектов основных средств включаются в состав прочих (операционных) расходов.

### 16. Отложенные налоги

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

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по



ОАО «Дальтрансгаз»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

строке 145 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

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

#### 17. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом

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

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

#### 18. Признание доходов (выручки)

В ОАО «Дальтрансгаз» учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. «по отгрузке» на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- Проценты, начисленные за остатки на расчетных счетах ;
- Доходы от продажи активов Общества;
- Стоимость материальных ценностей, оприходованных по результатам инвентаризации как излишки;
- Прочие доходы

#### 19. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2009 г. было внесено ряд изменений:

- с 01.01.09 г. списание материалов производится по средней себестоимости, а в 2008 г списание производилось по себестоимости каждой единицы;
- в связи с переходом на стандарты ОАО «Газпром» изменился план счетов в отношении отражения сумм НДС с полученных авансов. В 2008 г. суммы НДС отражались в составе дебиторской задолженности, а в 2009 г. эти суммы уменьшают кредиторскую задолженность по авансам, полученным от покупателей.

В учетную политику на 2010 год были внесены следующие изменения:

- в связи с отменой Главы 24 «Единый социальный налог» НК, в План счетов внесены соответствующие субсчета для учета страховых взносов в Фонд социального страхования.



35

**ОАО «Дальтрансгаз»**

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

РФ, Пенсионный фонд РФ, Федеральный и Территориальный фонды обязательного медицинского страхования;

- предусмотрено создание резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

**20. Вступительные и сравнительные данные.**

1. Отдельные показатели графы 3 «На начало отчетного года» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2008 г. в связи со следующими обстоятельствами:

1.1. На основе отчета независимого оценщика Обществом произведена переоценка основных средств. Результаты указанной переоценки отражены в бухгалтерской отчетности Общества на 1 января 2009 года (строки баланса 120, 122, 420, 470 в части строки 470-1 таблицы).

1.2. В связи с изменением ставки налога на прибыль с 24% до 20%, в соответствии с законодательством РФ, величина отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) пересчитана с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет. Результаты указанного пересчета отражены в бухгалтерской отчетности Общества на 1 января 2009 г. (строки баланса 145, 515, 470-2)

тыс. руб.

Код строк и	Наименование статьи	Графа 3 «На начало отчетного года»		
		Сумма до корректировки (данные на 31.12.2008 г.)	Корректи- ровка	Сумма с учетом корректировки (данные на 01.01.2009 г.)
120	Основные средства, в т.ч.	8 745 776	1 919 106	10 664 882
122	здания, сооружения, машины и оборудование	8 712 854	1 911 891	10 624 745
145	Отложенные налоговые активы	650 442	(108 407)	542 035
190	Итого по разделу I	9 396 219	1 810 699	11 206 918
<b>300</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>10 049 454</b>	<b>1 810 699</b>	<b>11 860 153</b>
420	Добавочный капитал	349 888	2 047 423	2 397 311
470	Нераспределенная прибыль прошлых лет	(1 229 408)	(187 337)	(1 416 745)
	в том числе:			
470-1	в связи с переоценкой основных средств	X	(128 317)	X
470-2	В связи с пересчетом ставки по налогу на прибыль		(59 020)	
490	Итого по разделу III	5 055 852	1 860 086	6 915 938
515	Отложенные налоговые обязательства	296 322	(49 387)	246 935
590	Итого по разделу IV	296 322	(49 387)	246 935
<b>700</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>10 049 454</b>	<b>1 810 699</b>	<b>11 860 153</b>





### III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 01 января 2009 г. в пояснительной записке приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 20 «Вступительные и сравнительные данные».

#### 1. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности ОАО «Дальтрансгаз» 2009 году являлось оказание услуг по транспортировке газа. Доля выручки от оказания основного вида деятельности в 2009 г. составила 99,7% в общей выручке от продажи товаров (работ, услуг) Общества. Общество осуществляет другие виды деятельности (например, предоставление имущества в аренду – 0,04%, техническое обслуживание линий электропередач сторонних организаций – 0,15%), которые не являются существенными согласно ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по другим операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов.

#### 2. Основные средства

В течение 2009 г. в составе основных средств учитывалось имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности, в которых основную часть составляет стоимость магистрального газопровода с сооружениями (99%). В связи с проведением переоценки остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.09 г. по сравнению с данными по состоянию на 31.12.08 г. увеличилась на 1 919 106 тыс. руб.

В составе показателя строки 910 «Арендованные основные средства» раздела справки о наличии ценностей на забалансовых счетах бухгалтерского баланса ОАО «Дальтрансгаз» отражены земельные участки, находящиеся в аренде, общей кадастровой стоимостью 104 193 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 г.)

Общество для обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам передало основные средства в залог в следующей оценке:

Наименование (по группам основных средств)	тыс. руб.	
	На 31.12.2009 г.	На 01.01.2009 г.
Залоговая стоимость	3 925 416	3 925 416
Балансовая стоимость на отчетную дату	10 618 007	10 618 007

В приложении к балансу основные средства, находящиеся в залоге, отражены по залоговой стоимости.

Общество регистрирует в установленном порядке право собственности на объекты недвижимости, принятые к учету:

	тыс. руб.	
	На 31.12.2009 г.	На 01.01.2009 г.
Остаточная стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит	9 998 291	10 618 393

**ОАО «Дальтрансгаз»**  
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

	На 31.12.2009 г.	На 01.01.2009 г.
обязательной государственной регистрации, всего:		
в том числе, основных средств, право собственности на которые зарегистрировано в установленном порядке;	9 324 466	9 944 568
в том числе, основных средств, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе регистрации	673 825	673 825

### 3. Материалы и товары для перепродажи

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2009 г. не создавался.

Наименование статьи	тыс. руб.	
	на 31 декабря 2009 г.	на 01 января 2009 г.
Сырье и материалы	68 813	21 757
Топливо	119	124
Тара и тарные материалы	296	-
Запасные части	15 117	20 325
Прочие материалы	780	1 508
Материалы, переданные в переработку на сторону	61	125
Строительные материалы	165	85
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 965	1 199
ИТОГО:	87 316	45 123

Увеличение остатков сырья и материалов по состоянию на 31.12.09 г. объясняется оприходованием в 2009 г., выявленных по результатам инвентаризации излишек МТР в сумме 43 588 тыс. руб., из них переведено в аварийный запас МТР на сумму 21 232 тыс. руб.

### 4. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам

Наименование затрат	На 31.12.2009 г.		На 01.01.2009 г.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Приобретение программного обеспечения	-	3 665	-	28
Пусконаладочные работы	-	2 835	-	4 455
Договор добровольного медицинского страхования	-	1 575	-	66
Страхование имущества и ответственности (ОСАГО)	-	267	-	493
Отпускные будущих периодов	-	186	-	361
ИТОГО	-	8 528	-	5 403



## 5. Дебиторская задолженность

По строке 231 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2009 г. отражена задолженность в сумме 4 243 тыс. руб. (задолженность за работниками Общества по реализованным им квартирам). По состоянию на 01 января 2009 г. такой задолженности не числилось. Резерв по сомнительным долгам на данную задолженность не создавался.

Текущая (краткосрочная) дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в бухгалтерском балансе по строке 241 «Покупатели и заказчики» в сумме 23 150 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г. и в сумме 20 705 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2009 г.

В составе показателя «Авансы выданные» по строке 245 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных авансов по предстоящим поставкам товарам, работам, услугам, уплаченным другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

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

Вид задолженности	тыс. руб.	
	На 31.12.2009 г.	На 01.01.2009 г.
Начисленные проценты в соответствии с соглашениями о минимальном неснижаемом остатке на расчетном счете	23 930	-
Расчеты по социальному страхованию	7	790
Расчеты по налогам и сборам (НДС подлежащий возмещению из бюджета)	11 858	19 384
Расчеты по претензиям	1 177	-
Прочие дебиторы	1 794	5 881
Итого:	38 766	26 055

## 6. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 01.01.09 г. в отчетности Общества были отражены финансовые вложения 547 000 тыс. руб., которые были размещены на депозитных счетах в региональных банках. В течение 2009 г. часть денежных средств в сумме 534 000 тыс. руб. была переведена на расчетный счет, открытый в ОАО «Газпромбанк» и размещены с целью получения дохода в соответствии с соглашениями о минимальном неснижаемом остатке под 12,95% и 12,3%. В отчетности на 31.12.09 г. данная сумма отражается в составе денежных средств по строке 260 «Денежные средства».

По состоянию на 31.12.09г. в составе краткосрочных финансовых вложений в ОАО «Дальтрансгаз» числятся только депозиты, размещенные в региональных банках по договорам, заключенным в 2008г. в сумме 13 000 тыс. руб.



## 7. Капитал и резервы

### Уставный капитал

Уставный капитал составляет 5 935 321 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 500 рублей каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:	11 870 641	500
В том числе:		
владельцы более 5% акций:		
юридические лица:	11 867 641	500
физические лица:	-	-
прочие	3 000	500
ИТОГО:	11 870 641	500

По состоянию на 31 декабря 2008 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2009 года величина уставного капитала не изменилась.

### Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 420 бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Наименование капитала	тыс. руб.	
	На 31.12.2009 г.	На 01.01.2009 г.
Эмиссионный доход	349 888	349 888
Дооценка объектов основных средств	2 047 423	-

### Резервный капитал

В Обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд общества составляет 5 процентов от чистой прибыли Общества. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда, предусмотренного уставом.

За весь период деятельности Общества прибыль была получена только в 2002 году в сумме 1 028 тыс. руб., 5% составили 51 тыс. руб., что отражено в отчетности по строке 430 Баланса «Резервный капитал».

## 8. Кредиты и займы

По строке 610 «Займы и кредиты» бухгалтерского баланса числится задолженность по договорам на предоставление бюджетного кредита и дополнительным соглашениям к ним, заключенным между Министерством Хабаровского края и ОАО «Дальтрансгаз», право требования по которым перешло к ОАО «Газпром» на основании договора переуступки права требования (цессии) от 29 марта 2007 г. Сроки погашения кредитов





ОАО «Дальтрангаз»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

продлены до 30.06.2010 г.. Сумма основного долга составляет 2 818 636 тыс. руб., а сумма начисленных процентов составила 2 272 369 тыс. руб. и 1 848 723 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 01 января 2009 г. соответственно.

Процентные ставки различны:

- по трем договорам ставка равна ставке рефинансирования ЦБ РФ;
- по остальным договорам процентные ставки варьируются от 13,5% до 18%.

## 9. Налогообложение

### Налог на прибыль

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

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

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



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

Таблица 1

№ строк и форм ы № 2	Наименование статей/показателя	За 2009 год			За 2008 год			тыс. руб.
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках	
1	2	3	4	5	6	7	8	
105	Прочие доходы	50 132		50 132	18 212		18 212	
110	Прочие расходы	40 097		40 097	22 305		22 305	
140	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(834 119)</b>		<b>(834 119)</b>	<b>(718 337)</b>		<b>(718 337)</b>	
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(166 824)		(166 824)	(172 400)		(172 400)	
141	Отложенные налоговые активы	134 782		134 782	164 293		164 293	
142	Отложенные налоговые обязательства	(20 026)		(20 026)	881		881	
150	Текущий налог на прибыль	-	X	-		X		
153	Налог на прибыль прошлых лет	X	-	-	X			
156	Прочие расходы из прибыли	-	-	-	69		69	
190	<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>(679 311)</b>		<b>(679 311)</b>	<b>(554 994)</b>		<b>(554 994)</b>	
200	Постоянные налоговые обязательства (активы)	12 016		12 016	8 989		8 989	



**ОАО «Дальтрансгаз»**  
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о прибылях и убытках за 2009 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2009 год (графа 5 таблицы 1)
1	2	3	4
1	140	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	( 834 119)
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20% за 2009 год, стр.1х24% за 2008 год)	( 166 824)
3	200	<b>Постоянные налоговые обязательства (активы)</b> (стр.4-стр.6), в т.ч.:	12 016
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20% за 2009 год, стр.5х24% за 2008 год)	20 800
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	104 001
5.1		• разница в амортизации	2 560
5.2		• расходы, не связанные с производственной деятельностью (переоценка основных средств)	90 381
5.3		• расходы социального характера	10 543
5.5		• убыток не принимаемый для целей налогообложения	517
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х20% за 2009 год, стр.7х24% за 2008 год)	8 784
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	43 920
7.1		• сумма излишков, выявленных в результате инвентаризации, не принимаемых для целей налогообложения	34 570
7.2		• уценка объектов ОС по состоянию на 01.01.2009 г.	8 665
7.3		• корректировки прошлых периодов	685
8	141	<b>Отложенные налоговые активы</b> (стр.9х20% за 2009 год, стр.3х24% за 2008 год)	134 782
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	673 908
9.1		• убыток перенесенный на будущее от	673 908



**ОАО «Дальтрансгаз»**  
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2009 год (графа 5 таблицы 1)
1	2	3	4
		основной деятельности	
10	142	Отложенные налоговые обязательства (стр.11х20% за 2009 год, стр.11х24% за 2008 год)	( 20 026)
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(100 130)
11.1		• корректировки отложенного начисленного обязательства за прошлые периоды	(100 130)
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9- стр.11)	-
13		Налог на прибыль (стр.2+ стр.3+ стр.8- стр.10), в т.ч.	-
13.1	150	• Текущий налог на прибыль	-
13.2	153	• Налог на прибыль прошлых лет	-
14	156	Прочие расходы из прибыли	-
15	190	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.13- стр.14+ стр.8- стр.10)	( 679 311)

#### 10. Прочие кредиторы

По строке 627 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные от ОАО «Дальневосточная генерирующая компания» в сумме 10 172 тыс. руб. и 15 521 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 01 января 2009 г. соответственно. Авансы приведены за вычетом налога на добавленную стоимость, который составляет 1 831 тыс. руб. и 2 794 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 1 января 2009 г. соответственно.

По строке 628 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса, в том числе, отражена сумма кредиторской задолженности по основным средствам, приобретенным по договорам финансовой аренды (лизинга), аренды земли в сумме 2 804 тыс. руб. и 4 109 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 1 января 2009 г. соответственно.

#### 11. Расходы по обычным видам деятельности

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





**ОАО «Дальтрансгаз»**  
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2009 г.	2008 г.
1	общая сумма произведенных затрат (строка 760 формы 5)	689 091	485 961
2	затраты, отнесенные на другие счета	532	
3	покупная стоимость проданных товаров	67	
4	Итого стр.7=стр.1-стр.2-стр.3-стр.4+стр.5+стр.6	688 626	485 961

Наибольшую долю в затратах занимает амортизация. В 2008 г. доля амортизации в общих затратах Общества составила 75% или 365 365 тыс. руб., а в 2009 году этот показатель составил 70% или 480 151 тыс. руб.

Совокупные начисленные затраты на использованные в течение 2009 года энергетические ресурсы составляют 3 224 тыс. руб. и 2 238 тыс. руб. за 2008 год. В составе управленческих расходов, в том числе, отражаются:

- налог на имущество, в том числе по производственным основным средствам (с 2009г.). В 2008г. эти расходы учитывались в составе прочих операционных расходов;
- затраты по добровольному медицинскому страхованию
- юридические и консультационные услуги
- расходы на программное обеспечение и его сопровождение

## 12. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2009 г.		2008 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иных активов	4 782	3 874	16 099	13 053
Налоги (на имущество)	X	-	X	862
Сторно пеней и штрафов по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	33	-	-	-
Расходы социального характера	X	1 358	X	-
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	804	4 347	6	-
Курсовые разницы	467	498	210	494
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда	-	6 739	-	2 308
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	195	-	-	-
Стоимость излишков МТР, выявленных в ходе инвентаризации	43 588	-	-	-

**ОАО «Дальтрансгаз»**

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

Наименование видов прочих доходов и расходов	2009 г.		2008 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы по оформлению (регистрации) объектов ОС в собственность	-	18 682	-	-
Прочие	263	4 600	1 897	5 588
Итого прочие доходы/расходы	50 132	40 098	18 212	22 305

**13. Прибыль на акцию (для акционерных обществ)**

Ввиду убыточности Общества, дивиденды в 2009г. не начислялись.

**14. Дочерние и зависимые общества**

ОАО «Дальтрансгаз» не имеет дочерних и зависимых обществ

**15. Информация о связанных сторонах**

**Операции с организациями Группы Газпром**

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

Доходы и расходы по взаиморасчетам с предприятиями Группы Газпром в общей сумме доходов и расходов ОАО «Дальтрансгаз» за 2009 г. не превышают 0,2 %, что является несущественным.

По состоянию на 31.12.09 г. общество является должником перед ОАО «Газпром» по кредитам на основании договора переуступки права требования (цессии) от 29 марта 2007 г. б/н на общую сумму 5 091 005 тыс. руб.

**Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Оплата труда генерального директора осуществляется на основании контракта и приложения к нему (соглашения об оплате труда), подписанного председателем Совета директоров ОАО «Дальтрансгаз». В течение 2009г. единовременных премий, вознаграждений генеральному директору не выплачивалось.

Оплата труда заместителям генерального директора осуществляется в соответствии Положением «Об оплате труда» в ОАО «Дальтрансгаз». Выплаты членам Совета директоров могут производиться на основании решения акционеров Общества. В связи с убыточностью деятельности ОАО «Дальтрансгаз» выплаты членам Совета директоров не осуществлялись.

Фактический фонд оплаты труда руководящего состава Общества (генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по общим вопросам, заместитель генерального директора – главный бухгалтер, главный инженер) в 2009г. составил 6 694 тыс. руб.



**16. Условные факты хозяйственной деятельности**

В повестку дня Совета директоров, назначенного на 05.03.10 г. включен вопрос о переносе сроков погашения кредитов до 31.12.11 г., задолженность по которым отражена в строке 610 Баланса «Краткосрочные кредиты и займы».

**17. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

**Финансовый кризис**

Осуществление Обществом производственно-хозяйственной деятельности, как всякое предпринимательство, сопряжено с разного рода рисками.

Всегда существуют систематические риски, определяемые состоянием рынка в целом и возможными изменениями макроэкономического характера (инфляция, экономический спад, военно-политические конфликты, стихийные бедствия и др.) Такие факторы могут увеличивать степень всех других рисков, связанных с деятельностью конкретной компании.

В период финансово-экономического кризиса 2009 года изменились многие экономические реалии – риски, которым в современном мире подвергаются компании, по своей значимости выросли многократно. Тем не менее, деятельность Общества в этих условиях оставалась достаточно стабильной и прогнозируемой.

В любой хозяйственной деятельности всегда существует опасность денежных потерь, вытекающая из специфики тех или иных хозяйственных операций – финансовые риски. Среди рисков, сопровождающих хозяйственно-финансовую деятельность ОАО «Дальтрансгаз» наиболее существенным является риск нестабильности процентных ставок, в частности по депозитным и другим видам банковских вкладов, а также риск резкого роста ставки ЦБ РФ, на основании которой рассчитываются проценты по заключенным Обществом договорам займов.

Общество в случае наличия свободных денежных средств стремится размещать их на банковских счетах (во вклады) с целью получения дополнительных доходов. В первом полугодии 2009 года динамика банковских процентных ставок была благоприятна для вкладчиков, что в совокупности с налаженным в Обществе грамотным управлением денежными ресурсами позволило получить за 2009 год доход на 21,3 % больший, чем было запланировано. Доходы от размещения свободных денежных средств составили в 2009 году 21,4 % в общей сумме доходов Общества.

Определённое влияние на финансовые результаты деятельности ОАО «Дальтрансгаз» имеет изменение учётной ставки рефинансирования Центрального Банка РФ. Это связано с наличием у Общества существенных обязательств по обслуживанию кредитных ресурсов, где размер платы за пользование кредитами определяется в соответствии с текущей ставкой рефинансирования ЦБ. Увеличение учётной ставки рефинансирования на один процент обуславливает рост подлежащих уплате процентов по действующим кредитным договорам Общества на 2 234,7 тыс. руб. в год. В течение 2009 года ставка рефинансирования в РФ имела устойчивую тенденцию к снижению; в результате проценты по кредитным договорам были начислены за 2009 год в сумме



**ОАО «Дальтрансгаз»**

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

на 3 633,7 тыс. руб. меньшей, чем ожидалось в начале года, что положительно сказалось на финансовых результатах деятельности.

В целом степень влияния стандартных финансовых рисков на деятельность ОАО «Дальтрансгаз» не носит критичного характера.

Руководством Общества предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности организации в создавшихся обстоятельствах.

**Первый заместитель  
генерального директора**



**И.В. Башунов**

**Заместитель генерального директора  
по экономике - главный бухгалтер**



**И.И. Коротыч**





Пронумеровано и прошнуровано  
48 листов

Зам. генерального директора  
ЗАО "Петро-Балт-Аудит"

Д.В. Гурина

