

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 г.
ОАО «Гипроспецгаз»

I. Общие сведения	2
1. Общая информация.....	2
2. Территориально обособленные подразделения	2
3. Основные виды деятельности.....	4
4. Информация об исполнительных и контрольных органах	5
5. Информация о численности персонала.....	6
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	7
6. Основа составления	7
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	7
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
9. Основные средства	8
10. Финансовые вложения.....	9
11. Прочие внеоборотные активы.	9
12. Материально-производственные запасы	10
13. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция	10
14. Расходы будущих периодов	11
15. Задолженность покупателей и заказчиков.....	11
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
17. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд.....	12
18. Оценочные обязательства	12
19. Отложенные налоги.....	13
20. Признание доходов	13
21. Учет договоров строительного подряда	14
22. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.....	14
III. Раскрытие существенных показателей.....	16
23. Информация по сегментам.....	16
24. Основные средства	16
25. Незавершенные капитальные вложения.....	16
26. Долгосрочные финансовые вложения.....	17
27. Материалы и товары для перепродажи.....	17
28. Расходы будущих периодов	17
29. Дебиторская задолженность	17
30. Капитал и резервы	18
31. Информация, связанная с использованием денежных средств.....	19
32. Налогообложение.....	19
33. Кредиторская задолженность	25
34. Расходы по обычным видам деятельности	25
35. Прочие доходы и расходы.....	26
36. Прибыль на акцию (для акционерных обществ).....	27
37. Информация о связанных сторонах	28
38. Вознаграждение основному управленческому персоналу	33
39. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	33
40. Учет договоров строительного подряда	34
41. Риски хозяйственной деятельности.....	35
42. Информация об инновациях и модернизации производства	35

I. Общие сведения**1. Общая информация**

Открытое акционерное общество «Гипроспецгаз» (далее по тексту Общество) учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 05 ноября 1992 г. № 1333 «О преобразовании Государственного концерна «Газпром» в Российское акционерное общество «Газпром» путем преобразования Государственного института по проектированию магистральных трубопроводов и специального строительства «Гипроспецгаз», созданного приказом Миннефтегазпрома СССР от 15 ноября 1954 г. № 810 и является правопреемником его имущественных прав и обязанностей, в том числе прав пользования землей, недрами, природными ресурсами, а также прав и обязанностей по заключенным им договорам; зарегистрировано как Акционерное общество открытого типа «Гипроспецгаз» Российского акционерного общества «Газпром» Решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 5694 от 23 декабря 1993 г. (Свидетельство о регистрации № 3991 Регистрационной Палаты мэрии Санкт-Петербурга).

Изменение наименования на Дочернее открытое акционерное общество «Гипроспецгаз» Российского акционерного общества «Газпром» зарегистрировано Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга № 51411 от 13 сентября 1996 г.

Изменение наименования на Дочернее открытое акционерное общество «Гипроспецгаз» Открытого акционерного Общества «Газпром» зарегистрировано Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга № 150004 от 15 июня 1999 г.

Изменение наименования на Открытое акционерное общество «Гипроспецгаз» зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 284020 от 28 июня 2002 г.

Акционерами Общества являются:

1. ОАО «Газпром» с долей участия 60 % от Уставного капитала.
2. Физические лица, всего 721 акционеров, с долей участия 36,34% от Уставного капитала.
3. Номинальный держатель -1 с долей участия 3,66% от Уставного капитала.

Общество по адресу: Российская Федерация, 191036, Санкт-Петербург, Суворовский пр., 16/13.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Общество имело в своем составе 8 территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. 3 филиала и одно Представительство, выделенных на отдельный баланс).

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1.	Московский филиал открытого акционерного общества «Гипроспецгаз»	Россия, г. Москва
2.	Латвийский филиал открытого акционерного общества «Гипроспецгаз»	Латвия, г. Рига

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
3.	Представительство ОАО «Гипроспецгаз» в Республике Беларусь	Республика Беларусь, г. Минск
4.	Уральский филиал открытого акционерного общества «Гипроспецгаз»	Россия, г. Екатеринбург
5.	Обособленное подразделение открытого акционерного общества «Гипроспецгаз» – производственная база в г. Тосно Ленинградской области	Россия, Ленинградская область
6.	Обособленное подразделение открытого акционерного общества «Гипроспецгаз»	Россия, г. Мурманск
7.	Обособленное подразделение открытого акционерного общества «Гипроспецгаз»	Россия, г. Краснодар
8.	Обособленное подразделение открытого акционерного общества «Гипроспецгаз» в г. Москва	Россия, г. Москва

В течение 2013 года в составе обособленных структурных подразделений изменения не произошли.

3. Основные виды деятельности

ОАО «Гипроспецгаз» является ведущим проектным институтом ОАО «Газпром» - лидером в области проектирования по новому строительству и реконструкции магистральных газопроводов включая линейную часть газопроводов, компрессорные станции и весь комплекс вспомогательных объектов, надземную часть подземных хранилищ газа, газораспределительные станции, автоматизированные компрессорные станции и другие объекты газовой промышленности.

Основные виды деятельности:

74.20.11 – архитектурная деятельность

74.20.12 – проектирование производственных помещений, включая размещение машин и оборудования, промышленный дизайн

74.20.13 – проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехнические сооружения; проектирование движения транспортных потоков

74.20.15 – разработка проектов в области кондиционирования воздуха, холодильной техники, санитарной техники и мониторинга загрязнения окружающей среды, строительной акустики и т.п.

74.20.33 – гидрографические изыскательские работы

74.20.35 – инженерные изыскания для строительства

74.30.1 – испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ (воздуха, воды, бытовых и производственных отходов, топлива, металла, почвы, химических веществ)

74.30.4 – испытания и анализ физических свойств материалов и веществ: испытания и анализ физических свойств (прочности, пластичности, электропроводности, радиоактивности) материалов (металлов, пластмасс, тканей, дерева, стекла, бетона и др.); испытания на растяжение, твердость, сопротивление, усталость и высокотемпературный эффект

74.20.31 – топографо-геодезическая деятельность

74.20.34 – деятельность, связанная с подготовкой картографической и космической информации, включая аэросъемку

Основным партнером и заказчиком ОАО «Гипроспецгаз» является ОАО «Газпром» и его дочерние общества, на долю которых приходится 83% объема проектно-изыскательских работ (далее – ПИР).

ОАО «Гипроспецгаз» завоевал себе имя не только в России, но и за ее пределами. Институт успешно сотрудничает с зарубежными фирмами из многих стран мира, успешно участвует в зарубежных и международных проектах.

В условиях рыночной экономики организация, стремящаяся победить в конкурентной борьбе, должна обеспечивать высокое качество своей продукции в сочетании с низкой себестоимостью ее производства. Достижению этой цели служит созданная в Обществе система менеджмента качества. 13 ноября 1998 года ОАО «Гипроспецгаз» первым из российских проектных институтов получило

Международный сертификат одобрения на соответствие системы менеджмента качества стандарту ИСО 9001 (Lloyd's Register Quality Assurance).

ОАО «Гипроспецгаз» является достаточно крупной устойчивой организацией, уверенно функционирующей на рынке проектных услуг в области магистрального транспорта газа. Ресурсы организации, и в первую очередь исторически сложившийся высококвалифицированный коллектив, позволяют ОАО «Гипроспецгаз» успешно выполнять как типовые, так и уникальные и особо сложные проекты.

Основные показатели производственно – хозяйственной деятельности
ОАО «Гипроспецгаз»

№ п/п	Показатели	Ед. измерен.	2013 год	2012 год	2011 год
1	Выручка заказчикам ПИР, всего	тыс. руб.	11 425 385	10 110 879	16 787 690
	в т.ч. собственными силами	тыс. руб.	3 502 372	3 608 603	3 710 647
	в т.ч. субподрядные работы	тыс. руб.	7 923 013	6 502 276	13 077 043
1а	Из объема выручки – объем предприятий ОАО «Газпром»	тыс. руб.	9 482 802	5 711 102	12 650 154
	в т.ч. собственными силами	тыс. руб.	3 030 734	1 876 721	3 643 374

4. Информация об исполнительных и контрольных органах
Единоличный исполнительный орган:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Сергиенко Андрей Викторович	ОАО «Гипроспецгаз»	Генеральный Директор Общества

Совет директоров:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Скрепнюк Андрей Борисович	ОАО «Газпром»	Начальник Департамента проектных работ
Ваулина Светлана Алексеевна	ОАО «Газпром»	Заместитель начальника Управления прединвестиционных исследований Департамента проектных работ
Прозоров Сергей Фролович	ОАО «Газпром»	Первый заместитель начальника Департамента инвестиций и строительства
Сивоконь Виктор Николаевич	ООО «Газпром трангаз Санкт-Петербург»	Главный инженер – первый заместитель генерального директора

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Булгаков Дмитрий Владимирович	ОАО «Газпром»	Заместитель начальника Управления корпоративного контроля Департамента по управлению имуществом и корпоративным отношениям
Шеховцов Андрей Викторович	ОАО «Газпром»	Заместитель начальника Департамента проектных работ - начальник Управления экспертизы проектов и смет
Сергиенко Андрей Викторович	ОАО «Гипроспецгаз»	Генеральный директор

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Фомичев Сергей Егорович	ОАО «Газпром»	Советник заместителя Председателя Правления – руководителя Аппарата Правления ОАО «Газпром»
Белобров Андрей Викторович	ОАО «Газпром»	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления
Лабецкая Любовь Федоровна	ОАО «Гипроспецгаз»	Начальник отдела внутреннего аудита

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

1119 человек в 2013 году;

1136 человек в 2012 году;

1092 человека в 2011 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. 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 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ОАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденной приказом ОАО «Газпром» от 28 декабря 2012 года № 424, и утверждена приказом Общества от 28.12.2012 № 445.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доллар США	32,7292	30,3727	32,1961
Евро	44,9699	40,2286	41,6714

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

8. 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. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

9. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке. Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 01.01.2002 г.	с 01.01.2002 г.
Машины и оборудование	8-10 лет	3-5 лет
Здания	50 лет	30-50 лет
Транспорт	8 – 10 лет	5-7 лет

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 01.01.2002 г.	с 01.01.2002 г.
Хоз.инвентарь	8 – 10 лет	5-7 лет
Техническая литература	-	7-10 лет

Амортизация начисляется по всем видам основных средств линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации и отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию.

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

11. Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, связанных с капитальным строительством;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см.п 14).

12. 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.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

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

Раздельный учет затрат в бухгалтерском учете производится по следующим видам работ (услуг):

1. Проектно-изыскательские работы, выполненные собственными силами:
 - облагаемые НДС по ставке 18%,
 - облагаемые НДС по ставке 0%,
 - необлагаемые НДС и льготируемые по НДС
2. Проектно-изыскательские работы, выполненные силами субподрядных организаций:
 - облагаемые НДС по ставке 18%,
 - облагаемые НДС по ставке 0%,
 - необлагаемые НДС и льготируемые по НДС.
3. Услуги по сдаче объектов основных средств в аренду.

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

Незавершенное производство учитывается обособленно по объемам ПИР, выполненным собственными силами, и выполненным субподрядными организациями в разрезе облагаемых и необлагаемых НДС соответственно.

Оценка остатков незавершенного производства ПИР, выполненных собственными силами, производится путем распределения себестоимости, сформированной за текущий месяц (с учетом остатка на начало месяца). Себестоимость распределяется на остаток незавершенного производства и реализованную продукцию пропорционально доле не принятых на конец месяца ПИР в договорных ценах в общем объеме ПИР выполняемых в отчетном месяце (по данным финансово-экономического отдела).

Себестоимость распределяется на себестоимость выполненных работ, облагаемых НДС и себестоимость выполненных работ, необлагаемых НДС пропорционально объему выполненных в течение месяца работ, облагаемых НДС и необлагаемых НДС в общем объеме выполненных работ, включая работы, переданные на согласование.

Себестоимость работ, выполненных субподрядными организациями, но не сданных на конец отчетного месяца Обществом заказчику, определяется прямым методом на основании актов выполненных работ и данных представляемых финансово-экономическим отделом и формирует объем незавершенного производства по субподрядным работам на конец отчетного месяца.

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

14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию более чем 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см.п.11). Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

15. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким

денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Платежи по оплате труда работников отражаются без учета сумм начисленного налога на доходы физических лиц и иных сумм, подлежащих удержанию из оплаты труда работников (алименты и платежи по исполнительным листам).

Величина начисленного налога на доходы физических лиц и иных удержаний отражается, в том числе, в составе прочих платежей по текущим операциям по строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств».

В составе прочих поступлений:

- поступления от продажи иного имущества;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- косвенные налоги по текущей деятельности.

В составе прочих выплат учитываются следующие платежи:

- отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- прочие налоги;
- на выдачу авансов;
- потери от валютно-обменных операций.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере не менее 5 % от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению общего собрания участников в сумме не менее 5 % чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки.

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год признается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В конце отчетного года по результатам проверки и обоснованности признания оценочных обязательств их сумма может быть:

- уменьшена при наличии информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства. При этом сумма, на которую уменьшается оценочное обязательство, относится на прочие расходы;
- увеличена при наличии информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства. При этом сумма, на которую увеличивается оценочное обязательство, относится аналогично начислению обязательства;
- остаться без изменения;
- списана полностью при наличии информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства. При этом вся сумма оценочного обязательства включается в прочие доходы.

19. Отложенные налоги

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

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

20. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и

предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка по договорам строительного подряда определяется по мере готовности, по доле выполненного на отчетную дату объема работ в объеме работ по договору.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- курсовые разницы по валютным счетам;
- списание кредиторской задолженности;
- доходы от списания ОС.

21. Учет договоров строительного подряда

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

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

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора, и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Расходы (без управленческих расходов) по договорам строительного подряда, понесенные Обществом за период с начала исполнения договора до его завершения учитываются на забалансовом счете 046 «Расходы по договорам строительного подряда, понесенные за период с начала исполнения договора» в разрезе контрагентов и договоров.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты по строке 1239 «Прочие дебиторы».

22. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей 2012 г. в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год:

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2012 года					
1153	Основные ср-ва, здания, сооружения, машины и оборудование	585 760	1	53	585 813

Корректировка показателей баланса на 31.12.2012 года по строке «Основные средства, здания, сооружения, машины и оборудование» в связи с исправлением ошибок.

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2012 года					
4221	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	109 829	2	(66 482)	43 347
4229	Прочие платежи	19 488	3	66 482	85 970

Корректировка показателей Отчета о движении денежных средств за 2012 год в отчете за 2013 год в связи с изменением учетной политики.

III. Раскрытие существенных показателей

23. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому информация по сегментам отдельно не раскрывается.

24. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду.

В течение 2013 года Общество получило в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства:

в 2013 г. 8 995 тыс. руб.

в 2012 г. 0 тыс. руб.

в 2011 г. 13 384 тыс. руб.

В течение 2013 года Обществом возвращено арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды:

в 2013 г. 2 914 тыс. руб.

в 2012 г. 0 тыс. руб.

в 2011 г. 19 009 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду.

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 г. не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущую отчетную дату.

25. Незавершенные капитальные вложения

В строке 1154 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

	тыс. руб.		
	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Незавершенное строительство (отражены затраты по реконструкции производственных зданий Общества)	4 462	9 131	76 631
Итого	4 462	9 131	76 631

26. Долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения Общества в акции ЗАО «Росшельф» приведены в бухгалтерском балансе в сумме 2 581 тыс.руб. и составляет 8,634% от уставного капитала.

27. Материалы и товары для перепродажи

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

28. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам

Наименование вида расходов	На 31.12.2013 г.		На 31.12.2012 г.		На 31.12.2011 г.	
	Долгосроч- ная часть	Краткосроч- ная часть	Долгосроч- ная часть	Краткосроч- ная часть	Долгосроч- ная часть	Краткосроч- ная часть
Затраты на приобретение программного обеспечения	19 908	5 628	23 264	5 071	22 226	7 026
Прочие	-	2 065	-	4	-	125
ИТОГО	19 908	7 693	23 264	5 075	22 226	7 151

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса:

на 31 декабря 2013 г. 19 908 тыс. руб.

на 31 декабря 2012 г. 23 264 тыс. руб.

на 31 декабря 2011 г. 22 226 тыс. руб.

29. Дебиторская задолженность

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе показателя «Авансы выданные» (строка 1238 бухгалтерского баланса) отражена сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражены:

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Переплата по налогам и сборам	17 316	827	1 743
Непредъявленная к оплате начисленная выручка без НДС	3 175 441	15 580	30 005
Прочие	21 395	38 844	35 349

Сумма авансов, отраженных в составе дебиторской задолженности в строке 1190, составляет:

на 31 декабря 2013 г. 6 159 тыс. руб.

на 31 декабря 2012 г. 70 277 тыс. руб.

на 31 декабря 2011 г. 28 938 тыс. руб.

30. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 333 тыс.руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 7 рублей каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:	35 700	249 900	11 900	83 300
в том числе:				
владельцы более 5% акций:				
юридические лица	28 560	199 920	-	-
Физические лица:	6 487	45 409	10 811	75 677
Номинальные держатели	653	4 571	1 089	7 623
ИТОГО:	35 700	249 900	11 900	83 300

Резервный капитал

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

Согласно Решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате акционерам:

за 2012 г. 43 114 тыс. руб.

аналогично:

за 2011 г. 738 584 тыс. руб.

за 2010 г. 337 804 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. соответствующая задолженность в сумме 16970 тыс.руб. отражена в составе краткосрочных обязательств по строке 1529 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» бухгалтерского баланса.

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

31. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в:

1.«Газпромбанк» (ОАО):

	тыс.руб.		
	2013 год	2012 год	2011 год
Размещено на депозитных счетах	6 055 000	2 315 000	590 000
Возвращено с депозитных счетов	5 305 000	2 065 000	590 000
Остаток на депозитных счетах	1 000 000	250 000	0
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	28 972	30 224	6 401

2.ОАО «Сбербанк России»:

	тыс.руб.		
	2013 год	2012 год	2011 год
Размещено на депозитных счетах	0	1 545 000	0
Возвращено с депозитных счетов	0	1 545 000	0
Остаток на депозитных счетах	0	0	0
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	0	2 164	0

Информация о существующих на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства

	тыс.руб.		
	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Величина денежных средств, которая может быть дополнительно привлечена Обществом (сумма открытой, но не использованной Обществом кредитной линии).	300 000	300 000	0

32. 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 финансовых результатах (форма № 2) отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

№ строки формы № 2		Наименование статьи/показателя	За 2013 год			За 2012 год			тыс. руб.
			данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	
1	2		3	4	5	6	7	8	
2340		Прочие доходы	20 269	-	20 269	6 910	-	6 910	
2350		Прочие расходы	(93 341)	-	(93 341)	(65 871)	-	(65 871)	
2300		Прибыль (убыток) до налогообложения	397 719	-	397 719	579 424	-	579 424	
		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	79 544	-	79 544	115 885	-	115 885	
2450		Изменение отложенных налоговых активов	561 026	-	561 026	27 979	-	27 979	
2430		Изменение отложенных налоговых обязательств	(632 015)	-	(632 015)	2 753	-	2 753	
2410		Текущий налог на прибыль	(39 755)	X	(39 755)	(178 900)	X	(178 900)	
2411		Налог на прибыль прошлых лет	X	-	-	X	(96)	(96)	
2460		Прочее	(13)	-	(13)	(25)	-	(25)	
2465		Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	X	-	-	X	-	
2400		Чистая прибыль (убыток)	286 962	-	286 962	431 231	(96)	431 135	
2421		Постоянные налоговые обязательства (активы)	31 200	-	31 200	32 283	96	32 379	

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 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 финансовых результатах за 2013 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2013 год (графа 5 таблицы 1)	За 2012 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	397 719	579 424
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20% за 2013 год, стр.1х20% за 2012 год)	79 544	115 885
3	2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	31 200	32 379
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20% за 2013 год, стр.5х20% за 2012 год)	31 200	32 434
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	155 999	162 172
5.1		• расходы социального характера	40 733	18 447
5.2		• премии СД и РК	20 611	70 297
5.3		• материальная помощь	51 149	45 643
5.4		• прочие	43 506	27 785
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х20% за 2013 год, стр.7х20% за 2012 год)	-	(55)
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	-	(277)
7.1		• прибыль прошлых лет	-	(277)
8	2450	Изменение отложенных налоговых активов (стр.9х20% за 2013 год, стр.3х20% за 2012 год)	561 026	27 979
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	2 805 132	139 895
9.1		• разницы по ОС	(339)	(1 158)
9.2		• с/с по договорам, по кот. признана выручка по мере готовности	2 561 298	2 263
9.3		• резервы предст. отпусков и страховых взносов	212 345	43 970
9.4		• длительный цикл	(630)	(946)
9.5		• расходы по охране окр.среды	(182)	(179)
9.6		• расходы по переход. отпускам	299	(1 835)
9.7		• расходы по учету лицензий	(235)	(116)
9.8		• резерв по выплатам, связанным с кол. договором	39 860	85 081

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2013 год (графа 5 таблицы 1)	За 2012 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
9.9		• резерв сомнительных долгов	(44)	5 575
9.10		• резерв по гарант. обязательствам	(7 240)	7 240
10	2430	Изменение отложенных налоговых обязательств (стр/ 11х20: за 2013 год, стр. 11х20% за 2012 год)	(632 015)	2 753
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(3 160 073)	13 767
11.1		• разницы по ОС	(210)	(192)
11.2		• разницы по спецодежде	(2)	90
11.3		• разницы по выручке, призн. по мере готовности	(3 150 454)	13 869
11.4		• разница по выручке по возм.догов.	(9 407)	-
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+ стр.5+ стр.7+ стр.9+ стр.11)	198 777	894 981
13		Налог на прибыль (стр.2+ стр.3+ стр.8+ стр.10), в т.ч.	39 755	(178 996)
13.1	2410	• Текущий налог на прибыль	39 755	(178 900)
13.2	2411	• Налог на прибыль прошлых лет	-	(96)
14	2460	Прочие расходы из прибыли	(13)	(25)
15	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1-стр.13+стр.14+стр.8+стр.10)	286 962	431 135

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 2) в 2013 и 2012 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2013 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	Изменение отложенных налоговых активов (стр.2х20% за 2013 год)	1 021 430	(460 404)	561 026
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	5 107 152	(2 302 020)	2 805 132
2.1	9.1	• разницы по ОС	-	(339)	(339)
2.2	9.2	• с/с по договорам, по кот. признана	4 530 803	(1 969 505)	2 561 298

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2013 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
		выручка			
2.3	9.3	• резервы предст. отпусков и страх. взносов	393 304	(180 959)	212 345
2.4	9.4	• длительный цикл	1 094	(1 724)	(630)
2.5	9.5	• расходы по охране окруж. среды	40	(222)	(182)
2.6	9.6	• расходы по переходящим отпускам	14 763	(14 464)	299
2.7	9.7	• резерв сомнительных долгов	-	(44)	(44)
2.8	9.8	• разницы по учету лицензий	161	(396)	(235)
2.9	9.9	• резерв по выплате, связ. с кол. договором	166 987	(127 127)	39 860
2.10	9.10	• резерв по гарант. обязательствам	-	(7 240)	(7 240)
3	10	Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.4х20% за 2013 год)	(882 006)	249 991	(632 015)
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(4 410 032)	1 249 959	(3 160 073)
4.1	11.1	• разницы по ОС	(237)	27	(210)
4.2	11.2	• разницы по спецодежде	(52)	50	(2)
4.3	11.3	• разницы по выручке, призн. по мере готовности	(4 400 336)	1 249 882	(3 150 454)
4.4	11.4	• разницы по выручке по возмещ. дог.	(9 407)	-	(9 407)

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2012 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	Изменение отложенных налоговых активов (стр.2х20% за 2012 год, стр.2х20% за 2011 год)	237 848	(209 869)	27 979
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	1 189 238	(1 049 343)	139 895
2.1	9.1	• разницы по ОС	-	(1 158)	(1 158)
2.2	9.2	• с/с по договорам, по кот. признана выручка	768 093	(765 830)	2 263
2.3	9.3	• резервы предст. отпусков и страх. взносов	235 953	(191 983)	43 970
2.4	9.4	• длительный цикл	10 440	(11 386)	(946)
2.5	9.5	• расходы по охране окруж. среды	-	(179)	(179)
2.6	9.6	• расходы по переходящим отпускам	-	(1 835)	(1 835)
2.7	9.7	• резерв сомнительных долгов	5 575	-	5 575
2.8	9.8	• разницы по учету лицензий	117	(233)	(116)
2.9	9.9	• резерв по выплате, связ. с кол.	161 820	(76 739)	85 081

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2012 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
		договором			
2.10	9.10	• резерв по гарант. обязательствам	7 240	-	7 240
3	10	Изменение отложенные налоговые обязательств (стр.4х20% за 2012 год, стр.4х20% за 2011 год)	(73 083)	75 836	2 753
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(365 413)	379 180	13 767
4.1	11.1	• разницы по ОС	(220)	28	(192)
4.2	11.2	• разницы по спецодежде	-	90	90
4.3	11.3	• разницы по выручке, призн. по мере готовности	(365 193)	379 062	13 869

33. Кредиторская задолженность

В форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1527 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

на 31 декабря 2013 г. 16 997 тыс. руб.

на 31 декабря 2012 г. 25 247 тыс. руб.

на 31 декабря 2011 г. 82 586 тыс. руб.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2013 г. 186 тыс. руб.

на 31 декабря 2012 г. 186 тыс. руб.

на 31 декабря 2011 г. 14 594 тыс. руб.

34. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2013 г.	2012 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам Совета директоров и Правления Общества	691 181	700 639
Расходы по аренде	24 115	25 058
Расходы по производственному обучению сотрудников Общества	4 362	4 753
Иные управленческие расходы	264 511	244 266
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	984 169	974 716

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Доля управленческих расходов в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет:

в 2013 г. 9 %

в 2012 г. 10 %

Затраты Общества на приобретение и использование электро- и тепло-энергии составили в 2013 г. - 6 281 тыс. руб., в 2012 г. - 5 738 тыс. руб.

35. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2013 г.		2012 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от продажи ОС	371	8	-	-
Продажа материалов	7	7	271	271
Списание кредиторской задолженности	117		1 507	
Списание дебиторской задолженности	-	3	-	42
Курсовые разницы по валютным счетам	6 301	5 270	1 971	2 126
Курсовые разницы по прочему имуществу и обязательствам	4 106	1 976	-	7
Доходы и расходы от списания ОС	11	1 031	777	149
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	-	-	5 575
Расходы социального характера	-	43 462	-	25 844
Услуги кредит. организаций	-	5 636	-	8 795
Прибыли/убытки прошлых лет, выявл. в отчетном периоде	454	282	277	185
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	3 078	-	3 008
Начисление (сторно) оценочных обязательств	8 384	-	-	-
Прочие	518	32 588	2 107	19 869
Итого прочие доходы/расходы	20 269	93 341	6 910	65 871

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2013 и 2012 гг. соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

36. Прибыль на акцию (для акционерных обществ)

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	2013 г.	2012 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	215 562	324 035
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	35 700	35 700
Базовая прибыль на акцию, в тыс. руб.	6	9

При расчете базовой прибыли за отчетный период на акцию были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период.

Общество не производило в 2013 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчет разводненной прибыли на акцию.

37. Информация о связанных сторонах**Операции с организациями Группы Газпром¹**

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

В отчетном году Общество осуществляло операции со следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС)	
		2013 г.	2012 г.
ОАО «Газпром»	Проектно-изыскательские работы	36 438	831 033
ООО «Газпром инвест»	Проектно-изыскательские работы	4 946 797	699 096
ЗАО «Газпром инвест Юг»	Проектно-изыскательские работы	130 284	225 849
ООО «Газпром добыча шельф»	Проектно-изыскательские работы	247 944	1 083 868
ЗАО «Ямалгазинвест»	Проектно-изыскательские работы	1 484 200	2 406 296
ООО «Газпром трансгаз Томск»	Проектно-изыскательские работы	2 591 691	352 641
ООО «Газпром торгсервис»	Предоставление имущества в аренду	512	209
Прочие	Проектно-изыскательские работы	45 448	112 319
Всего		9 483 314	5 711 311

В отчетном году Обществу оказали услуги по основной деятельности следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)*	
	2013 г.	2012 г.
ООО «Газпром ВНИИГаз»	34 257	35 140
ОАО «Газпром автоматизация»	29 268	12 265
ООО «Подземгазпром»	-	300
Всего	63 525	47 705

Кроме того, Обществом были получены услуги непроизводственного характера (управленческие услуги) от организаций Группы Газпром: на сумму:

¹ Перечень организаций, формирующих Группу Газпром, приведен в Приложении.

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)*	
	2013 г.	2012 г.
ОАО «Газпром»	5 353	-
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	136	136
ООО «Газфлот»	1 375	1 765
ОАО «ТГК-1»	1 061	1 019
ООО «Газпром связь»	660	623
ООО «Газпром ВНИИГаз»	5	212
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	143	-
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	17	-
ООО «Газпромнефть-Центр»	621	-
ООО «Газпром инвест»	353	-
Всего	9 724	3 755

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Цены на проектные и изыскательские работы определяются в соответствии с Политикой ценообразования ОАО «Гипроспецгаз», утвержденной приказом генерального директора № 27 от 30.01.2012 г. и № 76 от 29.03.2013 г. с применением следующих нормативных документов:

- справочники базовых цен на проектные работы для строительства;
- справочники базовых цен на инженерные изыскания;
- обосновывающие расчеты стоимости на основе трудозатрат.

Задолженность организаций Группы Газпром перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1235)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.13 г.	на 31.12.12 г.	на 31.12.11 г.	на 31.12.13 г.	на 31.12.12 г.	на 31.12.11 г.
ОАО «Газпром»	43 139	14 196	735 216	-	-	-
ООО «Газпром инвест»	2 045 669	631 020	1 375 766	-	-	-
ЗАО «Газпром инвест Юг»	37 145	145 425	70 263	-	-	-
ООО «Газпром добыча шельф»	126 540	634 555	1 613 507	-	-	-
ЗАО «Ямалгазинвест»	1 107 733	1 381 060	1 390 773	-	-	4 375
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	-	-	1 588	-	-	-
ООО «Газпром ВНИИГаз»	-	2 468	27 484	35 391	18 896	189 754
ООО «Газпром центрремонт»	10 739	14 459	208 794	-	-	-
ООО «Газпром информ»	-	31 354	166 040	-	-	-
ОАО «Газпром автоматизация»	-	-	-	27 372	10 071	32 435
ООО «Газпром добыча	16 417	48 568	64 141	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1235)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.13 г.	на 31.12.12 г.	на 31.12.11 г.	на 31.12.13 г.	на 31.12.12 г.	на 31.12.11 г.
Краснодар»						
ООО «Газпром трансгаз Томск»	2 591 691	34 206	2 601 138	-	-	-
Прочие	1 039	785	492	285	963	513
Всего	5 980 112	2 938 096	8 255 202	63 048	29 930	227 077

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Информация о денежных потоках организации с обществами Группы Газпром, а также с основным, дочерними и зависимыми обществами организации.

тыс. руб.

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам*	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 6, в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам*
1	2	3	4	5	6	7	8
4101	Денежные потоки от текущих операций	-	-	-	-	-	-
4110	Поступления - всего	10 100 803	6 425 173	11 219	14 881 980	10 208 033	1 441 523
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	9 886 393	6 425 173	11 219	14 633 906	10 208 033	1 441 523
4119	прочие поступления:	214 410	-	-	248 074	-	-
4131	от продажи иного имущества	74	-	-	424	-	-
4133	авансы, полученные от покупателей, заказчиков	-	-	-	24 210	-	-
4135	косвенные налоги по текущей деятельности	165 060	-	-	148 740	-	-
4159	прочие поступления	49 276	-	-	74 700	-	-
4120	Платежи - всего	(8 568 540)	(50 756)	(8 008)	(14 694 038)	(217 430)	-
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(5 980 997)	(47 479)	(8 008)	(11 536 026)	(214 075)	-
4122	в связи с оплатой труда работников	(1 544 335)	-	-	(1 743 469)	-	-
4124	на оплату налога на прибыль организаций	(101 806)	-	-	(210 144)	-	-
4129	прочие платежи:	(941 402)	(3 277)	-	(1 204 399)	(3 355)	-
4142	отчисления в гос. внебюджетные фонды	(308 388)	-	-	(290 677)	-	-
4144	прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	(326 505)	-	-	(518 899)	-	-
4145	на выдачу авансов	(10 351)	(209)	-	(25 785)	(168)	-
4146	потери от валютно-обменных операций	(624)	-	-	(6 218)	-	-
4199	прочие выплаты	(295 534)	(3 068)	-	(362 820)	3 187	-
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 532 263	6 374 417	3 211	187 942	9 990 603	1 441 523
4201	Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-	-	-	-	-
4210	Поступления - всего	371	-	-	10 439	-	-
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	371	-	-	492	-	-
4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог. поступления от участия в др. орг-ях	-	-	-	9 947	-	-
4220	Платежи - всего	(34 596)	-	-	(129 317)	-	-
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исп-ю внеобор. активов	(29 383)	-	-	(109 829)	-	-
4229	прочие платежи:	(5 213)	-	-	(19 488)	-	-

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам*	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 6, в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам*
4246	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(5 213)	-	-	(19 488)	-	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(34 225)	-	-	(118 878)	-	-
4320	Платежи - всего	(43 828)	(25 868)	-	(700 381)	(443 150)	-
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(43 828)	(25 868)	(25 868)	(700 381)	(443 150)	(443 150)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(43 828)	(25 868)	-	(700 381)	(443 150)	-
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 454 210	6 348 549	(22 657)	(631 317)	9 547 453	998 373
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	409 909	-	-	1 041 381	-	-
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1 865 150	-	-	409 909	-	-
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	1 031	-	-	(155)	-	-

38. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору, директорам филиалов, заместителям генерального директора; заместителям директоров филиалов выплачивается в соответствии с трудовым договором и коллективным договором Общества.

Вознаграждение членам Совета директоров выплачивается в соответствии с Положением о выплате членам совета директоров.

		тыс. руб.		
		2013 г.	2012 г.	2011 г.
1	Сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	129 891	166 665	159 183
2	а) краткосрочные вознаграждения	129 891	166 665	159 183

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице *генерального директора; директоров филиалов; заместителей генерального директора; заместителей директоров филиалов; членов Совета директоров.*

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - *оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодным оплачиваемым отпуском за работу в отчетном периоде, материальной помощью к отпуску, премиями к юбилейным датам.*

39. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы***Оценочные обязательства***

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 560 291 тыс. руб. В 2013 году созданы оценочные обязательства:

- обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в сумме 166 987 тыс. руб.;
- обязательство по оплате отпусков в сумме 393 304 тыс. руб.

Обществом в составе краткосрочных обязательств отражена задолженность перед субподрядными организациями в размере 2 281 881,0 тысяч рублей (без НДС). Задолженность отражена по работам, выполненным в рамках проекта «Алтай», результаты которых переданы Заказчику - ООО «Газпром трансгаз Томск», но акты выполненных работ Заказчиком не подписаны. Всего не подписано актов выполненных работ по переданным результатам работ по проекту «Алтай» на сумму 2 591 690,4 тысяч рублей, в том числе работ выполненных силами Общества на сумму 309 802,4 тысяч рублей и работ, выполненных силами субподрядных организаций на сумму 2 281 881,0 тысяч рублей.

Учитывая, что Заказчик ООО «Газпром трансгаз Томск» не подписывает акты в связи с тем, что инвестором ОАО «Газпром» в Плане ПИР будущих лет на 2013 год не был предусмотрен лимит на проектно-изыскательские работы по объекту «Магистральный

газопровод «Алтай», соответственно заказчик не признает свои обязательства по признанию и погашению задолженности за выполненные работы в сумме 2 591 690,4 тысяч рублей, то существует неопределенность в отношении срока исполнения и величины обязательства перед субподрядными организациями.

Общество при отсутствии финансирования работ со стороны Заказчика не имеет возможности оплатить работы, выполненные в рамках этого проекта субподрядными организациями на сумму 2 281 881,0 тысяч рублей.

Согласно условиям договоров с субподрядными организациями, оплата работ должна осуществляться в течение 90 дней с даты подписания актов выполненных работ. В первом квартале 2014 года поступают претензии от субподрядных организаций с требованием подписания актов и осуществления оплаты работ, результаты которых переданы Обществу. Существует высокая вероятность судебных разбирательств по признанию и погашению задолженности субподрядным организациям в сумме 2 281 881,0 тысяч рублей.

40. Учет договоров строительного подряда

В 2013 году Общество в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда выполняло работы по строительству.

тыс. руб.	
Наименование показателя	на 31.12.2013 г.
<i>По договорам, исполнявшимся в отчетном периоде (суммарно по всем договорам)</i>	
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (способом «по мере готовности»)	11 425 386
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (способом, отличным от способа «по мере готовности»)	-
<i>По договорам, не завершенным на отчетную дату (в разрезе договоров, удельный вес начисленной, но не предъявленной выручки по которым превышает или равен 10 % в общей сумме указанной выручки)</i>	
Общая сумма понесенных расходов	6 062 337
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	603 013
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков работы	8 493

41. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

42. Информация об инновациях и модернизации производства

Информация о нематериальных активах, созданных и приобретенных Обществом, о движении основных средств, а также расходах, осуществляемых Обществом в рамках инновации и модернизации производства, в случае ее существенности приводится в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности Общества.

Генеральный директор**А.В. Сергиенко****Главный бухгалтер****С.Ю. Мушенко***28 февраля 2014г.*

Перечень организаций, формирующих Группу Газпром

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

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

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

ОАО «Гипроспецгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

80	ОАО	Газпром газэнергосеть
81	ООО	Газпром межрегионгаз Москва
82	ОАО	Газпром межрегионгаз Нижний Новгород
83	ЗАО	Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург
84	ОАО	Газпром газораспределение Ростов-на-Дону
85	ОАО	Межрегионэнергосбыт
86	ОАО	Гипроспецгаз
87	ЗАО	Газпром ЮРГМ Трейдинг
88	ЗАО	Газпром ЮРГМ Девелопмент
89	ООО	Газпром Ресурс Нортгаз
90	ООО	Газпром ресурс Пургаз
91	ООО	Газпром социнвест
92	ОАО	Камчатгазпром
93	ОАО	Сибирские газовые сети
94	ОАО	МОЭК
95	ЗАО	АрмРосгазпром
96	ОАО	Газпром газораспределение Север
97	ООО	Газпром инвестпроект
98	ООО	Газовые магистрали Тюмени
99	ООО	Газпром энергохолдинг
100	ООО	Факторинг-Финанс
101	ОАО	Центрэнергохолдинг