

# ОАО «Екатеринбурггаз»

## БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОД

### Пояснительная записка

#### 1. Общие сведения

**Организация:** Открытое акционерное общество «Екатеринбурггаз»

**ИНН** 6608005130

**КПП по месту нахождения** 667201001

**КПП по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика** 660850001

**Юридический адрес:** 620075 г.Екатеринбург, ул.Белинского, 37

**Регистрация:** Свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации №03572 серия I-ЕИ от 29 июня 1994 года, основной государственный регистрационный номер 1026605390668

#### **Организационно-правовой статус.**

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Деятельность Общества регламентируется Уставом. На все виды деятельности, подлежащие лицензированию, имеются соответствующие лицензии.

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство его текущей деятельностью.

Основными видами деятельности Общества являются:

- распределение газообразного топлива;
- техническое обслуживание газопроводов, газового оборудования;
- оптовая и розничная торговля.

Аудитором Общества для проведения проверки деятельности общества по итогам 2011г. утверждено Закрытое акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита», свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации Некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России» №6944 от 21.12.2009.

Среднесписочная численность 936 человека.

Среднегодовая полная учетная стоимость основных средств 2 350 719 тыс.руб.

#### 2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет подготовлен на основе Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденного приказом ОАО «Екатеринбурггаз» № 297-П от 30.12.2010, изменений и дополнений от 22.04.2011 и 19.12.2011г к приказу 297-П, а также на основе Положения об учетной политике для целей налогового учета, утвержденного приказом ОАО «Екатеринбурггаз» № 298-п от 30.12.2010г. В течение года внесены изменения и дополнения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету приказом Минфина РФ от 24.12.2010г №186н (регистрация в Минюсте 22.02.2011г №19910, опубликован 28.03.2011г), а также с целью дополнения порядка учета отдельных активов и обязательств.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, а также изменения и дополнения к учетной политике, существенно влияющие на

оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, раскрыты в разделе 3 пояснительной записки.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерский отчет ОАО «Екатеринбурггаз» сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года №106н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н., Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н., плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94Н), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

### **2.2. Признание доходов и расходов.**

Доходы общества в соответствии с принципом начисления признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств. Выручка в отчете о прибылях и убытках отражена при наличии установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации» условий за минусом налога на добавленную стоимость.

Обществом формировалась полная себестоимость продукции с учетом распределенных по видам деятельности управленческих расходов. Коммерческие расходы признавались в составе текущих расходов на продажу полностью в отчетном периоде.

Выручка и расходы по договорам строительного подряда и договорам на выполнение проектных работ, длительность выполнения которых составляла более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходились на разные отчетные годы, признавались способом "по мере готовности". В соответствии с учетной политикой использовался способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

### **2.3. Изменения в учетной политике**

С целью предоставления пользователям более наглядной и уместной информации о влиянии отдельных операций на финансовые результаты в учетную политику Общества на 2012 год внесены следующие изменения.

Налог на имущество будет включаться в состав расходов по обычным видам деятельности путем отражения на счетах затрат на производство, установленных для начисления амортизации по соответствующим основным средствам. Ранее налог на имущество отражался в составе прочих расходов. В отчете о прибылях и убытках данное изменение будет отражено ретроспективно.

Уточнено определение существенности в целях детализации показателей бухгалтерской отчетности. Существенной и подлежащей детализации в бухгалтерской отчетности признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее десяти процентов. Под итогом соответствующих данных понимается: в бухгалтерском балансе – итог раздела баланса, в ОДДС - итог поступления и расходования денежных средств по каждому из видов деятельности (текущей, инвестици-

онной, финансовой), в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – итог каждого раздела.

## 2.4. Сравнительные данные

На основании п.14,15 ПБУ 1/2008 в связи с вступлением в силу начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ 23/2010 «Отчет о движении денежных средств», внесением изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету приказом Минфина РФ от 24.12.2010г №186н, ретроспективно отражены в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, в частности:

- показатели отчета о прибылях и убытках за 2010 год (см. Таблицу 1)
- показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2010 года (см. Таблицу 2)
- показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2009 года (см. Таблицу 3)

Соответствующие корректировки отражены в разделе 2 Отчета об изменениях капитала.

## 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

### 3.1. Основные средства (статья 1131, 1132 Бухгалтерского баланса)

На балансе предприятия числятся собственные основные средства первоначальной стоимостью 2 513 328 тыс. руб. В соответствии со спецификой деятельности Общества основную долю (0,85) основных средств составляют передаточные устройства.

В составе основных средств общества учитываются земельные участки стоимостью 21 116 тыс. руб., амортизация по данным объектам не начисляется.

В соответствии с Учетной политикой и приказом руководителя проведена переоценка группы основных средств «Наружные газопроводы» (код ОКОФ 124527384) по состоянию на 1 января 2011 года. Сведения о результатах переоценки представлены в таблице 4 (тыс. руб.).

Показатель	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
<b>Стоимость основных средств на 31.12.2010г</b>	<b>1 900 561</b>	<b>866 419</b>	<b>1 034 142</b>
в т.ч. наружные газопроводы	1 546 558	756 096	790 462
<b>Стоимость основных средств на 01.01.2011г</b>	<b>2 303 121</b>	<b>1 280 939</b>	<b>1 022 182</b>
в т.ч. наружные газопроводы	1 949 118	1 170 616	778 502
<b>Изменение стоимости</b>	<b>402 560</b>	<b>414 520</b>	<b>-11 960</b>
в т.ч. дооценка	455 426	453 716	1 710
уценка	-52 866	-39 196	-13 670

В бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком отражения переоценки в бухгалтерском учете начиная с 2011 года результаты переоценки отражены ретроспективно (см. раздел 2.4)

Коэффициент износа всех основных средств на 31.12.2011г составляет 0,54. На 31.12.2010 г. с учетом переоценки основных средств коэффициент износа составлял 0,56, до отражения переоценки 0,46. Изменение коэффициента износа произошло за счет дооценки группы основных средств «Наружные газопроводы», имеющих высокую долю в общем объеме основных средств и существенный процент износа.

Среди групп основных средств наибольший коэффициент износа (73% и более) имеют группы производственного и хозяйственного инвентаря и других видов основных средств. Изношенность газопроводов составляет 57%.

В отчетном году основные средства обновлены:

- по группе «Сооружения и передаточные устройства» на 9,4% (в 2010 году на 2,6%)
- по группе «Машины и оборудование» на 19,7% (в 2010 году на 20,6%)
- по группе «Транспортные средства» на 16,2% (в 2010 году на 32,3%)

Эффективность использования основных средств характеризуется следующими показателями:

- фондоотдача 1,20 руб. на 1 руб. (увеличение показателя на 5 копеек ежегодно с 2009 года);
- фондоемкость 0,83 руб./руб.;
- рентабельность производственных фондов 22 % (увеличилась по сравнению с 2010 годом на 1,6%).

Срок полезного использования основных средств в соответствии с учетной политикой устанавливался в акте приема-передачи комиссией по приему основных средств в эксплуатацию с учетом пределов, утвержденных Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». На основании учетной политики исходя из принципа последовательности срок полезного использования газопроводов устанавливался 361 месяц.

В связи с внесением изменений в нормативные акты по бухгалтерскому учету, а также с целью более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете в учетную политику были внесены изменения и дополнения:

- изменен до 40000 рублей стоимостной критерий отнесения активов, удовлетворяющих условиям признания в качестве основных средств, в состав материально-производственных запасов
- приобретенные объекты недвижимости, готовые к эксплуатации, принимаются к учету в составе основных средств по акту приема-передачи независимо от даты регистрации права собственности на объект
- уточнен порядок учета арендованных основных средств: Арендованные основные средства, в том числе принятые по договорам лизинга, учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре аренды. Арендованные земельные участки учитываются на забалансовом счете по кадастровой стоимости. Имущество, полученное по договорам лизинга, учитывается на забалансовом счете по стоимости его приобретения арендодателем у поставщика, включая НДС. При отсутствии в договоре информации о стоимости имущества, за балансом отражается стоимость арендованного имущества на основании письменной справки арендодателя либо при отсутствии письменной справки устанавливается стоимость 100 рублей за объект с указанием в Пояснительной записке к годовой отчетности информации о договоре аренды.

Данные изменения (за исключением арендованных основных средств) отражены перспективно с учетом принципов существенности и рациональности.

Амортизация основных средств производилась линейным способом от первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с учетной политикой активы, в отношении которых выполнялись условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 000 рублей за

единицу принимались к бухгалтерскому учету в составе материально-производственных запасов с организацией забалансового учета после передачи в эксплуатацию.

Начисленная за весь период эксплуатации амортизация по группам основных средств составляет на 31.12.2011г. 1 345 103 тыс. руб.:

Здания, сооружения	41 520 тыс. руб. (3,1%)
Передаточные устройства	1 227 709 тыс.руб. (91,3%)
Машины и оборудование, транспортные средства	53 862 тыс. руб. (4,0%)
Другие основные средства	22 012 тыс. руб. (1,6%).

Амортизация по объектам основных средств в составе расходов по обычным видам деятельности составила за отчетный период 68 114 тыс. руб., что составляет 6.3% от себестоимости продукции.

За отчетный период поступило основных средств на сумму 215 196 тыс. руб., что составляет 9.3% от объема основных средств на 31.12.2011 года (аналогичный показатель в 2010 году 4%). Основную часть поступлений – 187 672 тыс. руб. или 87%, составили строительство новых и реконструкция существующих объектов основных средств группы «Сооружения и передаточные устройства». В составе указанной группы наиболее существенными по стоимости являются введенные в эксплуатацию объекты:

- «ГВД по ул. Черняховского» - 65 603 тыс.руб.
- «ГВД до пос. Мичуринский»- 24 298 тыс.руб.
- «ГВД по ул. Аграрная» - 11 767 тыс.руб.
- «ГНД по ул. Аграрная» – 6 911 тыс.руб.
- «Г/пр.Авиацион.61/2-4,63/2,4,65/2-4,69 д520-522/170» - 5 213 тыс.руб.

Новые и бывшие в эксплуатации объекты основных средств приобретались за счет собственных средств общества на сумму 52 705 тыс.руб. (24% от общей суммы поступлений). Кроме того, приняты к учету в составе основных средств выкупленные из земель, находящихся в муниципальной собственности, земельные участки под зданиями ГРП и производственными зданиями на сумму 1175 тыс.руб.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в отчетном году не поступали.

Общее выбытие объектов основных средств составило 4989 тыс. руб., что составляет 0,2% от восстановительной стоимости основных средств на 01.01.11 года. Из них:

- реализовано основных средств – 540 тыс.руб., остаточная стоимость – 80 тыс.руб.
- ликвидировано – 4 449 тыс.руб., остаточная стоимость – 812 тыс.руб.

Движение арендованных основных средств, учитываемых на забалансовом счете, представлено в таблице 5 (тыс.руб.):

Наименование показателя	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Арендованные основные средства	94 968	146 247	23 893	217 322
в т.ч. по договорам лизинга	14 487	18 308	0	32 795

В течение отчетного года в соответствии с условиями договоров от 01.04.2011г. были приняты арендованные у ЕМУП «Муниципальные газовые сети» объекты газового хозяйства стоимостью 127 938 тыс.руб. Решением суда договор признан недействительным, суд обязал правопреемника ЕМУП «МЭС» принять имущество по акту приема-передачи. Возврат имущества будет произведен в 2012 году.

Арендованные земельные участки под строящимися газопроводами и производственными зданиями, находящиеся в муниципальной и региональной собственности, отражены на забалансовом учете в размере кадастровой стоимости на сумму 39 546 тыс.руб.

