

ОАО «Екатеринбурггаз»

БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2012 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 2012г. 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 932 человека.

Среднегодовая полная учетная стоимость основных средств 2 538 123 тыс.руб.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет подготовлен на основе Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденного приказом ОАО «Екатеринбурггаз» № 249 от 30.12.2011, а также на основе Положения об учетной политике для целей налогового учета, утвержденного приказом ОАО «Екатеринбурггаз» № 237 от 30.12.2011г. В течение года изменения и дополнения в учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились, в учетную политику для целей налогового учета 31.05.2012 приказом №147 внесены изменения в порядок оформления документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в связи с изменением федерального законодательства.

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 06.12.2011г. № 402-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., 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 2013 год внесены следующие изменения.

С целью формирования полного и достоверного представления о финансовом положении организации, исходя из допущения непрерывности деятельности Общества и с учетом рекомендаций в письме Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 начиная с отчетности за 2012 год в бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность при получении (перечислении) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащего уплате (вычету) в соответствии с налоговым законодательством (кроме дебиторской задолженности по авансам уплаченным, по которой создан резерв сомнительных долгов). В бухгалтерском балансе данное изменение отражено ретроспективно.

2.4. Сравнительные данные

В связи с изменением учетной политики в части отражения в бухгалтерском балансе дебиторской и кредиторской задолженности в виде предоплаты в счет предстоящих поста-

вок в оценке за минусом суммы НДС, подлежащего вычету (уплате), показатели за 2011, 2010 год приведены в сопоставимый вид (тыс.руб.):

Таблица 1

№ строки баланса	Отражено в отчетности за 2011г		Отражено в отчетности за 2012г		Отклонения		Пояснения
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010	
1230	220 181	235 612	217 751	234 141	-2 430	-1 471	Дебиторская задолженность по авансам уплаченным поставщикам и подрядчикам (сч.60) отражена свернуто с относящейся к ней сумме НДС, возмещенного с авансов (сч.76)
1260	5 508	5 520	2 753	2 491	-2 755	-3 029	Выполненные но не принятые заказчиком этапы по незавершенным договорам подряда (сч.46) отражены за минусом относящихся к ним сумм НДС (сч.76). НДС с авансов полученных отражен свернуто с кредиторской задолженностью с строке 1520
1200	385 905	498 346	380 720	493 846	-5 185	-4 500	
1600	1 659 964	1 667 216	1 654 779	1 662 716	-5 185	-4 500	
1520	144 495	157 600	142 236	155 018	-2 259	-2 582	Кредиторская задолженность по авансам полученным (сч.62) отражена свернуто с относящейся к ней сумме НДС (из строки 1260)
1550	4 839	3 831	1 913	1 913	-2 926	-1 918	Принятый к вычету НДС по авансам уплаченным и НДС по непринятым заказчиком этапам работ свернут с соответствующей задолженностью в строках 1230, 1260
1500	214 791	227 674	209 606	223 174	-5 185	-4 500	
1700	1 659 964	1 667 216	1 654 779	1 662 716	-5 185	-4 500	

В связи с изменением учетной политики по отражению в бухгалтерском учете налога на имущество для приведения показателей отчета о финансовых результатах за 2011 год в сопоставимый вид:

- из состава прочих расходов в себестоимость и коммерческие расходы перенесен налог на имущество;
- доходы/расходы по оценочным резервам в отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

Таблица 2

№ строки отчета о финансовых результатах	Отражено в отчетности за 2011г	Отражено в отчетности за 2012г	Отклонения	Пояснения
2120	1 069 701	1 091 790	22 089	В себестоимость из прочих расходов перенесен налог на имущество
2121	804 882	825 712	20 830	В себестоимость из прочих расходов перенесен налог на имущество
2122	71 589	71 794	205	В себестоимость из прочих расходов перенесен налог на имущество
2100	248 275	226 186	-22 089	
2210	7 257	7 261	4	В коммерческие расходы из прочих расходов перенесен налог на имущество
2200	241 018	218 925	-22 093	
2340	177 589	174 242	-3 347	Восстановленный резерв по сомнительным долгам отражен свернуто с прочими расходами по начислению резерва
2350	238 834	213 394	-25 440	В расходы по обычным видам деятельности перенесен налог на имущество 22093 тыс.руб., резерв по сомнительным долгам отражен свернуто с прочими доходами по восстановленному резерву 3347 тыс.руб.
2300	194 294	194 294	0	

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

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

На балансе предприятия числятся собственные основные средства первоначальной стоимостью 2 587 073 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.

Последняя переоценка проведена по группе основных средств «Наружные газопроводы» (код ОКОФ 124527384) по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Коэффициент износа всех основных средств на 31.12.2012г составляет 0.55, не изменился по сравнению с прошлым годом.

Среди групп основных средств наибольший коэффициент износа (79%) имеет группа производственного и хозяйственного инвентаря. Изношенность газопроводов составляет 58,5%.

В отчетном году основные средства обновлены:

- по группе «Здания» на 3,9% (в 2011 году на 3,8%)
- по группе «Сооружения и передаточные устройства» на 2,1% (в 2011 году на 9,4%)
- по группе «Машины и оборудование» на 29,9% (в 2011 году на 19,7%)
- по группе «Транспортные средства» на 10,5% (в 2011 году на 16,2%)
- по группе «Другие виды основных средств» на 45,3% (в 2011 году на 9,5%)

Эффективность использования основных средств характеризуется следующими показателями:

- фондоотдача 1,14 руб. на 1 руб. (снизилась по сравнению с прошлым годом на 6 коп.);
- фондоемкость 0,83 руб./руб.;
- рентабельность производственных фондов 19 % (снизилась в сопоставимых показателях на 1% по сравнению с 2011 годом).

Срок полезного использования основных средств в соответствии с учетной политикой устанавливался в акте приема-передачи комиссией по приему основных средств в эксплуатацию. На основании учетной политики исходя из принципа последовательности срок полезного использования газопроводов устанавливался 361 месяц.

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 31.12.2012г. 1 415 974 тыс. руб.:

Здания, сооружения	46 235 тыс. руб. (3,3%)
Передаточные устройства	1 283 050 тыс.руб. (90.6%)
Машины и оборудование, транспортные средства	64 326 тыс. руб. (4,5%)
Другие основные средства	22 363 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 85 991 тыс. руб., что составляет 3.4% от объема основных средств на 31.12.2012 года (аналогичный показатель в 2011 году 9.3%). Основную часть поступлений – 46 479 тыс. руб. или 54%, составили строительство новых и реконструкция существующих объектов основных средств группы «Сооружения и передаточные устройства».

Новые и бывшие в эксплуатации готовые объекты основных средств приобретались за счет собственных средств общества на сумму 6 596 тыс.руб. (8% от общей суммы поступлений).

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

Общее выбытие объектов основных средств составило 12 246 тыс. руб., что составляет 0,5% от восстановительной стоимости основных средств на 01.01.12 года. Из них:

- реализовано основных средств – 1 379 тыс.руб., остаточная стоимость – 251 тыс.руб.
- ликвидировано – 10 868 тыс.руб., остаточная стоимость – 1 611 тыс.руб.

Арендованные основные средства, в том числе принятые по договорам лизинга, учитывались на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре аренды. Арендованные земельные участки учитывались на забалансовом счете по кадастровой стоимости. Имущество, полученное по договорам лизинга, учитывается на забалансовом счете по стоимости его приобретения арендодателем у поставщика, включая НДС.

Движение арендованных основных средств, учитываемых на забалансовом счете, представлено в таблице 3 (тыс.руб.):

Наименование показателя	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Арендованные основные средства	217 322	24 421	8 200	233 543
в т.ч. по договорам лизинга	32 795	24 421	8 200	49 016

В течение отчетного года на забалансовом счете продолжали учитываться объекты газового хозяйства стоимостью 127 938 тыс.руб. арендованные у ЕМУП «Муниципальные газовые сети». Решением суда в 2011 году договор признан недействительным, суд обязал правопреемника ЕМУП «МЭС» принять имущество по акту приема-передачи. Имущество до настоящего момента ЕМУП «МЭС» не принято.

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.

По договорам лизинга на забалансовом счете учитываются принятые в аренду автотранспорт и спецтехника.

3.2. Долгосрочные финансовые вложения (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Структура долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице 4:

№№ п/п	Наименование	Стоимость, тыс.руб.	Удельный вес
1	Вклады в уставные капиталы дочерних обществ	19 245	92.4%.
2	Вклады в уставные капиталы прочих обществ (акции)	1 583	7.6%

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют. В соответствии с учетной политикой на основании данных о стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию, создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 71 тыс.руб. по вкладам в уставные капиталы прочих обществ. В бухгалтерском балансе долгосрочные финансовые вложения отражены по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

