

# ОАО «Екатеринбурггаз»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

### 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 и почтовый 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

ОАО «Екатеринбурггаз» (далее – 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.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является распределение газообразного топлива. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе реализацию и хранение сжиженного газа, техническое обслуживание газопроводов и газового оборудования, оптовую торговлю и др.

Аудитором Общества для проведения проверки деятельности общества по итогам 2013г. 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 953 человека.

Среднегодовая полная учетная стоимость основных средств 2 721 470 тыс.руб.

### 2. Сведения об учетной политике и представлении информации в бухгалтерской отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет подготовлен на основе Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденного приказом ОАО «Екатеринбурггаз» № 459 от 29.12.2012, а также на основе Положения об учетной политике для целей налогового учета, утвержденного приказом ОАО «Екатеринбурггаз» № 460 от 29.12.2012г.

В связи с вступлением в силу приказа ФСТ от 12.04.2013 №91 в учетную политику для целей бухгалтерского учета приказом от 29.08.2013 №289 внесены дополнения, касающиеся раздельного учета затрат по производству тепловой энергии.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского учета и представления информации о них в бухгалтерской отчетности, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтере-

сованными пользователями бухгалтерской отчетности, раскрыты в разделе 3 пояснительной записки.

## **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность ОАО «Екатеринбурггаз» сформирована 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. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

К краткосрочным относятся активы и обязательства, срок возмещения, обращения или погашения которых ожидается в течение не более чем двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

## **2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность**

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).

## **2.4. 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.

## **2.5. Эквиваленты денежных средств**

В формах бухгалтерской отчетности в составе денежных потоков учитываются денежные эквиваленты в виде депозитов до востребования, депозитов с возможностью досрочного возврата в соответствии с условиями договора, банковских векселей со сроком погашения до 90 дней, банковских векселей, в том числе полученных от покупателей в оплату за товары, работы, услуги, предназначенных для передачи поставщикам в счет оплаты за товары, работы, услуги.

## **2.6. Изменения в учетной политике на 2014 год**

Существенные изменения в учетную политику на 2014 год не вносились.

В связи с предстоящим вступлением в силу в 2014 году постановления Правительства РФ от 30.12.2013 N 1314 "Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" Общество планирует внесение изменений в учетную политику в части раздельного учета доходов и расходов по деятельности, связанной с подключением (технологическим присоединением) объектов капитального строительства к сетям газораспределения.

## **2.7. Сравнительные данные**

В соответствии с ПБУ 23/2011 и рекомендациями Минфина РФ (письмо Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01) в отчете о движении денежных средств платежи по оплате труда (строка 4122) отражены в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы: налог на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и т.п. Показатели за 2012 год приведены в сопоставимый вид – строка 4122 увеличена на 48188 тыс.руб., строка 4125 уменьшена на 45163 тыс.руб., строка 4129 уменьшена на 3025 тыс.руб.

## **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

### **3.1. Основные средства (статья 1151, 1152 Бухгалтерского баланса)**

На балансе Общества на 31 декабря 2013 года числятся собственные основные средства первоначальной стоимостью 3 821 459 тыс. руб. В соответствии со спецификой деятельности Общества основную долю (0,88) 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 Обществом производится переоценка группы основных средств «Наружные газопроводы» (код ОКОФ 124527384) не реже одного раза в три года. Текущая (восстановительная) стоимость определяется независимым оценщиком.

Результаты переоценки группы основных средств «Наружные газопроводы» (код ОКОФ 124527384) по состоянию на 31.12.2013 г представлены в таблице 1 (тыс.руб.):

Показатель	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Стоимость основных средств до переоценки	2 837 997	1 480 613	1 357 384
<i>в т.ч. наружные газопроводы</i>	<i>2 389 274</i>	<i>1 323 107</i>	<i>1 066 167</i>
Стоимость основных средств после переоценки	3 821 459	2 108 014	1 713 445
<i>в т.ч. наружные газопроводы</i>	<i>3 372 736</i>	<i>1 950 508</i>	<i>1 422 228</i>
Изменение стоимости	983 462	627 401	356 061
<i>в т.ч. дооценка (счет 83, 91)</i>	<i>1 026 257</i>	<i>639 681</i>	<i>386 576</i>
<i>уценка (счет 83, 91)</i>	<i>-42 795</i>	<i>-12 280</i>	<i>-30 515</i>

В результате переоценки зачислено в добавочный капитал 354 815 тыс.руб., отнесено на финансовый результат в качестве в прочих доходов 1 246 тыс.руб. (в том числе, 7 757 тыс.руб. - прочий доход от суммы дооценки объектов основных средств, равной сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов., 6 511 тыс.руб. - сумма уценки объектов основных средств сверх суммы предыдущей дооценки). Отраженная в составе финансового результата переоценка основных средств в размере 1246 тыс.руб. в аналитическом разрезе перенесена на отдельный субсчет «Убыток при переоценке основных средств» счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Накопленные суммы переоценки в аналитике на счетах 83 «Добавочный капитал» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в бухгалтерском балансе отражены свернуто по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов»

Коэффициент износа всех основных средств на 31.12.2013г составляет 0,55, не изменился за последние 3 года.

Изношенность наружных газопроводов составляет 57,8% (аналогичный показатель прошлого года 58,5%).

В отчетном году основные средства обновлены:

- по группе «Здания» на 0% (в 2012 и 2011 году соответственно 3,9% и 3,8%)
- по группе «Сооружения и передаточные устройства» на 10,6% (в 2012 и 2011 году соответственно 2,1% и 9,4%)
- по группе «Машины и оборудование» на 23,3% (в 2012 и 2011 году соответственно 29,9% и 19,7%)
- по группе «Транспортные средства» на 15,6% (в 2012 и 2011 году соответственно 10,5% и 16,2%)
- по группе «Другие виды основных средств» на 36,9% (в 2012 и 2011 году соответственно 45,3% и 9,5%)

Эффективность использования основных средств характеризуется следующими показателями:

- фондоотдача 1,32 руб. на 1 руб. (в 2012 и 2011 году соответственно 1,14 руб. и 1,20 руб.);
- фондоемкость 0,76 руб./руб.;
- рентабельность производственных фондов 20,0 % (в 2012 и 2011 году соответственно 19,2% и 20,6%).

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 не менее 361 месяца с учетом нормативных и технических ограничений.

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.

Накопленная за весь период эксплуатации амортизация по группам основных средств составляет на 31.12.2013г. 2 108 014 тыс. руб.:

Здания, сооружения	51 326 тыс. руб. (2,5%)
Передаточные устройства	1 958 893 тыс.руб. (92.9%)
Машины и оборудование, транспортные средства	73 913 тыс. руб. (3,5%)
Другие основные средства	23 882 тыс. руб. (1.1%).

Амортизация по объектам основных средств в составе расходов по обычным видам деятельности составила за отчетный период 78 852 тыс. руб., что составляет 6.3% от себестоимости продукции.

За отчетный период поступило основных средств на сумму 270 839 тыс. руб., что составляет 10,5 % от объема основных средств на 01.01.2013 года (аналогичный показатель в 2012 и 2011 году соответственно 3,4% и 9.3%). Основную часть поступлений – 234 744 тыс. руб. или 86,7%, 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 9 985 тыс.руб. (3,7% 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 19 914 тыс. руб., что составляет 0,8% от восстановительной стоимости основных средств на 01.01.13 года. Из них:

- реализовано основных средств – 3 892 тыс.руб., остаточная стоимость – 546 тыс.руб.
- ликвидировано – 16 022 тыс.руб., остаточная стоимость – 5 439 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 2 (тыс.руб.):

Наименование показателя	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Арендованные основные средства	233 543	113 744	19 425	327 862
в т.ч. по договорам лизинга	49 016	37 117	2 930	83 203

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 аренды признан недействительным, суд обязал правопреемника ЕМУП «МЭС» принять имущество по акту приема-передачи. Имущество до настоящего момента ЕМУП «МЭС» не принято по причине уклонения от приемки, что отражено в решении Арбитражного суда Свердловской области.

Увеличение стоимости арендованного имущества (кроме полученного по договорам лизинга) в основном произошло в связи с изменением кадастровой стоимости арендованных земельных участков. 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 93 649 тыс.руб.

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

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование основных средств».

### 3.2. Долгосрочные финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

Структура долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице 3:

№.№ 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 13 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.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. На конец года величина запасов составляет 89 583 тыс.руб., величина резерва под снижение стоимости запасов 665 тыс.руб. В структуре запасов наибольший удельный вес занимает готовая продукция (55,8%), в составе которой учтены предназначенные для реализации жилые помещения.

На забалансовом учете числится принятый по договорам хранения сжиженный газ на сумму 4 000 тыс.руб., а также находящиеся в эксплуатации спецодежда, оборудование, инструмент, инвентарь стоимостью до 40 тыс.руб. на сумму 26 393 тыс.руб.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производилась по способу ФИФО, за исключением расходов на топливо, ГСМ,

сжиженный газ, списание которых производилось по средней стоимости (по взвешенной оценке). При реализации покупных товаров и готовой продукции их оценка производилась по стоимости единицы товара.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге».

### 3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность отражена в балансе за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам. В соответствии с учетной политикой расчет резерва по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам производился автоматизированным способом по следующему алгоритму:

- в резерв включается в полном размере просроченная задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней;
- в резерв включается в размере 50% просроченная задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней.

При этом комиссией применяется последующий индивидуальный подход к исчисленной сумме резерва с учетом начатых судебных разбирательств по истребованию дебиторской задолженности, информации о финансовом состоянии, сведений о начатых процедурах ликвидации и банкротства дебитора, поступившей после отчетной даты оплаты и т.п.

Прочая дебиторская задолженность признавалась сомнительной и включалась в резерв в размере, определяемом комиссией индивидуально по каждой задолженности.

Полная сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 31.12.2013г. составила 266 911 тыс.руб., снижение по сравнению с началом года на 12 607 тыс.руб.

Снижение размера задолженности обусловлено в основном:

- снижением дебиторской задолженности промышленных потребителей по транспортировке природного газа на 21 512 тыс.руб. в результате снижения общего объема транспортировки природного газа в декабре 2013 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по причине различия температурных режимов периодов, а также улучшения платежной дисциплины потребителей в результате постоянной претензионно-исковой работы;
- увеличением дебиторской задолженности по договорам поставки природного газа населению на 14 407 тыс.руб. в связи с ростом тарифа с 01.07.2013 года на 15%;
- снижением дебиторской задолженности за поставку сжиженного газа на 4 670 тыс.руб.

Порядок расчетов за отгруженные товары, работы, услуги в основной массе договоров с покупателями установлен в следующем за отчетным месяце на основании актов выполненных работ.

В течение 2013 года Обществом велась интенсивная претензионно-исковая работа в отношении потребителей-неплательщиков, предъявлено организациям 110 претензий на сумму 129542,19 тыс. руб., 87 исковых заявлений на общую сумму 134977,98 тыс. руб. Предъявлено 386 заявлений о выдаче судебных приказов в отношении неплательщиков-физических лиц на общую сумму 1734,26 тыс. руб.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

