

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».

