

Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ОАО «Сибирьгазсервис» за 2013г.

1. Информация об учетной политике и ее изменениях

1.1. Раскрытие информации об учетной политике

Основные моменты учетной политики Общества по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности в 2013 году ведется с применением учетной политики по ОАО «Сибирьгазсервис», утвержденной приказом № 344 от 29 декабря 2012 года. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с применением бухгалтерской программы 1С УПП 8.0. (Управление Производственным Предприятием) - сетевой вариант (касса, расчетный счет, расчеты с подотчетными лицами, учет основных средств, ТМЦ, заработка плата, расчеты с подотчетными лицами, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами) и Exel (вспомогательные бухгалтерские регистры).

ОАО «Сибирьгазсервис» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи. При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи ОАО «Сибирьгазсервис» использует рабочий план счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов, разработан в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и инструкции по его применению.

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организаций подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

В бухгалтерском учете Общества выручка признается при единовременном выполнении следующих условий:

- Продавец (Подрядчик, Исполнитель) имеет право на получение этой выручки в соответствии с условиями заключенного договора;
- стоимость отгруженных товаров или продукции (выполненных работ, оказанных услуг) определена условиями заключенного договора или может быть определена другим, не противоречащим законодательству способом;
- в соответствии с условиями договора Покупатель (Заказчик) обязан возместить Продавцу (Подрядчику, Исполнителю) стоимость отгруженного товара или продукции, либо возместить Подрядчику (Исполнителю) стоимость выполненных работ либо оказанных услуг;
- товар или продукция, либо работа (услуга) принят (а) Покупателем (Заказчиком);

затраты, связанные с отгрузкой товара или на производство продукции (работ, услуг) могут быть определены.

\ Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности. В соответствии с ПБУ 9/99 выручка определяется с учетом всех предоставленных организацией согласно договору скидок (накидок).

Общество признаёт основными видами деятельности фактически осуществляемые ими в соответствии с Уставом Общества.

Доходы от предоставления Обществом в аренду (субаренду) собственного (арендованного с учетом согласия Арендодателя) имущества учитываются в составе доходов от **обычных видов деятельности**.

Доходы от оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту внутридомового газового оборудования и внутренних газопроводов в частных жилых домах учитываются в составе доходов Общества ежемесячно равномерно на сумму внесенной Заказчиком предоплаты в размере 1/24 стоимости обслуживания по данному договору, независимо от объема оказанных им услуг в каждом конкретном периоде.

Общество, выступая в качестве подрядчика либо субподрядчика в договорах строительного подряда или исполняя услуги, связанные со строительством, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или период исполнения которых приходится на разные отчетные годы, признает выручку «по мере готовности», в соответствии с ПБУ 2/2008. Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" Общество использует следующий способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

При определении степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору:

понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору (например, стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам), и авансовые платежи организациям,

выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в сумму понесенных на отчетную дату расходов;

расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Предвиденные (ожидаемые неизбежные) расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устраниению недоделок, по разборке оборудования и т.п.).

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров (в частности, доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора, а также доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора) в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы (п. 12 ПБУ 2/2008).

В соответствии с п. 13 ПБУ 2/2008 косвенные расходы (общие расходы организации, а именно зарплата работников, занятых исполнением работ одновременно по нескольким договорам, начисления на сумму этой заработной платы, амортизация основных средств, которые используются для выполнения работ сразу по нескольким договорам, расходы на содержание автотранспорта, обслуживающего разные объекты, и др.) распределяются между договорами (номенклатурными группами в 1С УПП) ежемесячно с 23 счета с номенклатурной группы «Распределяемые затраты по счету 23 СМР» на счета учета производственных расходов (20сч.) по соответствующим договорам (номенклатурным группам) пропорционально отработанным машино-часам или человеко-часам.

В соответствие с п. 16 ПБУ 2/2008 расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов.

В случае если Общество выступает в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика (далее - организации) в договорах строительного подряда (далее - договор), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов Общество ведет отдельно по каждому исполняемому договору в следующем порядке:

На конец каждого отчетного периода (месяца) Общество, применяя способ "по мере готовности" определяет выручку по договору, которую до сдачи работ заказчику необходимо учитывает как отдельный актив - "не предъявленная к оплате начисленная выручка" (п. п. 17, 25, 26 ПБУ 2/2008). Для этого, указанный актив Общество отражает на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" в корреспонденции со счетом 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Для признания выручки "по мере готовности" степень завершенности работ по этапу может определяться по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (п. 20 ПБУ 2/2008). При этом понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполнененным работам (п. 21 ПБУ 2/2008). Расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору (абз. 3 п. 21 ПБУ 2/2008).

Расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены (п. 16 ПБУ 2/2008). Фактически понесенные в отчетном периоде расходы, связанные с выполнением работ по договору с заказчиком, Общество отражает по дебету счета 20 "Основное производство" в корреспонденции со счетами 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" и др.

Затраты Общества, отраженные на счете 20, в части, относящейся к выполненным работам, списываются в дебет счета 90, субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", формируя финансовый результат от выполнения работ.

В целях формирования достоверного финансового результата по состоянию на конец отчетного периода (месяца) Общество отражает сумму НДС, исчисленную с признанной на указанную дату выручки, не предъявленной к оплате заказчику, по дебету счета 90, субсчет 90-3 "Налог на добавленную стоимость", и кредиту счета 76 Н, субсчет "Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет".

На дату подписания Акта выполненных работ (КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ (КС-3) Общество списывает не предъявленную к оплате начисленную выручку на дебиторскую задолженность заказчика, что отражается записью по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" (п. 26 ПБУ 2/2008).

Одновременно она признает выручку от выполнения работ, что отражается записью по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 90, субсчет 90-1.

Фактически понесенные расходы, связанные с выполнением работ, Общество отражает по дебету счета 20.

Сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет с выручки от выполнения работ, отражается по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции:

- со счетом 76, субсчет "Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет", в сумме налога, исчисленного с выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах;
- со счетом 90, субсчет 90-3, в сумме налога, исчисленного с выручки, признанной в отчетном периоде.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) - в порядке, аналогичном предусмотренному по доходам по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организаций убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99.

В бухгалтерском учете Общества расход признается при одновременном выполнении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием закона, или нормативным актом;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется твердая уверенность, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономической выгоды, т.е. обязательно наступит передача (или произойдет выбытие) актива.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы Общества по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходы отражаются в составе себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы по прибыли.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности определяются с учетом всех предоставленных организаций согласно договору скидок (накидок).

Общество ведет аналитический учет затрат в разрезе:

- подразделений (цехов основного производства, обособленных структурных подразделений);
- видов деятельности;
- статей затрат.

Учет и распределение затрат производится по видам деятельности (номенклатурным группам)

Для учета расходов, связанных с торговой деятельностью (оптовой и розничной торговлей товаров), Обществом используется счет 44 «Расходы на продажу».

В оптовой торговле расходы текущего месяца на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если условиями хозяйственных договоров не предусмотрено их включение в стоимость приобретения данных товаров, распределяются на остаток нереализованных товаров и учитываются на конец месяца в сальдо счета «Расходы на продажу».

В бухгалтерской отчетности указанные расходы, относящиеся к остатку нереализованных товаров, отражаются в составе затрат в незавершенном производстве. Транспортные расходы, относящиеся к остаткам нереализованных товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц, с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Общая сумма прочих расходов (издержек на продажу, за исключением транспортных расходов), произведенных Обществом и связанных с продажей конкретных товаров (видов товаров), списывается в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме без распределения на остаток нереализованных товаров ежемесячно.

Аналитический учет расходов на продажу ведется Обществом, осуществляющим торговую деятельность на субсчетах группы «Расходы на продажу»:

- по подразделениям;
- по видам осуществляемых торговых операций (содержание складского хозяйства, оптовая, розничная торговля, розничная торговля, облагаемая ЕНВД)

по статьям расходов на продажу.

Учет материально-производственных запасов

Порядок отнесения имущества к материально-производственным запасам

В составе материально-производственных запасов (МПЗ) Общество учитывает:

- сырье и материалы;
- комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо и горюче-смазочные материалы (ГСМ);
- тару и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы (отходы и т.п.);
- материалы, переданные в переработку;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальную одежду и специальную оснастку;
- готовую продукцию;
- товары.

В составе МПЗ Общество также учитывает активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве объектов основных средств (п.4 ПБУ 6/01), но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу - на субсчете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» балансового счета 10 «Материалы». Стоимость таких активов включается Обществом в состав расходов в момент передачи в производство (эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности данных активов при передаче в производство (эксплуатацию) Общество обеспечивает их учет и контроль в количественном выражении до момента фактического списания на субсчете 10.11. «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Для приобретаемой деловой литературы (книги, брошюры и т.п. издания) Обществом установлен срок полезного использования, равный 11 месяцам. Учет поступления деловой литературы отражается на счете 10, субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». По мере передачи в производство (использование) стоимость деловой литературы списывается на счета учета затрат.

Материально-производственные запасы, переданные в переработку или подрядчику для осуществления подрядных работ, учитываются на субсчете «Материалы, переданные в переработку на сторону» до момента подписания Акта выполненных подрядных работ.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах.

При передаче материально-производственных запасов в обеспечение выданных обязательств (в залог) данные МПЗ одновременно отражаются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» по залоговой стоимости. Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

Единицей учета Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер. Аналитический учет МПЗ ведется в разрезе мест хранения (складирования), а по специальной одежде и специальной оснастке, переданным в эксплуатацию - по сотрудникам, которым были выданы спецодежда и спецоснастка.

Порядок отнесения активов к финансовым вложениям

Общество относит активы к финансовым вложениям в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №12бн.

- Общество учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов:
- долевые ценные бумаги других организаций;
 - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных Обществ);
 - долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
 - предоставленные другим организациям займы;
 - депозитные вклады в кредитных организациях;
 - дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Общество признает сумму всех фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в случае, если данные налоги будут в дальнейшем возмещены из бюджета. При невозможности возмещения их из бюджета они включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются Обществами на счете 58 «Финансовые вложения», включая депозитные вклады.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение.

По долговым финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) разницы между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (с ежемесячной периодичностью) по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым созданы резервы, отражаются по балансовой стоимости, т.е. скорректированной на сумму амортизации дисконта и образованного резерва под их обесценение.

Учет основных средств

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Дополнительным условием признания актива в составе основных средств (с учетом абз.4 п.5 ПБУ 6/01) выступает его стоимостная оценка: первоначальная стоимость актива должна превышать 40 000 рублей. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Так же наряду с линейным способом Общество может применять расчет амортизации по автотранспортным средствам способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Он применяется в течение всего срока полезного использования отдельных автотранспортных средств. Годовая сумма амортизации определяется исходя из натурального показателя объема работ в отчетном периоде, представляющего величину пробега автомобиля и соотношения первоначальной стоимости автотранспортного средства и планируемого объема работ (пробега автомобиля) за весь срок его полезного использования (эксплуатации).

Срок полезного использования объектов основных определяется постоянно действующей Комиссией Общества по контролю за наличием и состоянием основных средств - при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования в общем случае устанавливается:
исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
исходя из ожидаемого физического и морального износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

При установлении сроков полезного использования основных средств Комиссия руководствуется:

- классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация) в редакции, действующей на момент принятия к учету объекта основных средств»
- технической документацией по объекту;

- имеющейся статистикой по эксплуатации данных или аналогичных объектов в прошлом;
- экспертным мнением.

При установлении срока полезного использования, исходя из Классификации, срок определяется как минимальный предел, указанный для каждой конкретной амортизационной группы, увеличенный на один месяц.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, Комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного объекта основных средств с учетом требований техники безопасности и других факторов. При этом учитывается срок полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

Срок полезного использования может быть пересмотрен в случае достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации объекта основных средств. Изменение срока полезного использования производится в пределах амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

Порядок оценки нематериальных внеоборотных активов

Нематериальные внеоборотные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение или создание (изготовление) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Первоначальная стоимость нематериального актива определяется по специальным правилам, в случае его поступления на баланс Общества:

- безвозмездно (по договору дарения);
- в качестве вклада в уставной капитал;
- по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Первоначальной стоимостью НМА, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету. Первоначальной стоимостью НМА, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, но не более его рыночной стоимости. Денежная оценка вклада участника в случаях, предусмотренных законом, подлежит независимой экспертной проверке. Кроме того, в первоначальную стоимость данного объекта включаются расходы, понесенные самим Обществом в связи с получением этого НМА.

Для прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев применение специальных правил ограничено.

Амортизация нематериальных внеоборотных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования с применением счета 05.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования (срок полезного использования определить невозможно) амортизация не начисляется.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной Комиссией на основании приказа руководителя Общества.

Способ определения амортизации и срок полезного использования НМА подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Оценочные обязательства Общества

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах предприятия, связанных с накоплением выплат по неиспользованным отпускам работников в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 Общество создает соответствующее оценочное обязательство по оплате отпусков работникам.

Расчет размера ежемесячных отчислений в указанное обязательство производится на основании сметы, составленной, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в указанное оценочное обязательство предстоящих расходов по оплате отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда

Предельную сумму оценочного обязательства и ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство предстоящих расходов по оплате отпусков Общество устанавливает в Учетной политике для целей налогообложения.

На конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства по оплате отпусков. По результатам инвентаризации:

- сумма превышения фактических расходов на оплату отпусков над суммой начисленного оценочного обязательства по оплате отпусков включается (доначисляется) в сумму оценочного обязательства на 31 декабря отчетного года;
- неиспользованная сумма оценочного обязательства по оплате отпусков либо превышение оценочного обязательства списывается на 31 декабря отчетного года;
- обязательства по части отпуска, неиспользованного в текущем году переносится на следующий год.

Оценочное обязательство по выплате выслуги лет

Общество создает оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату выслуги лет, если выплата выслуги лет предусмотрена отраслевым тарифным соглашением и/или коллективными и индивидуальными договорами, а также существует сложившаяся практика регулярной выплаты таких вознаграждений.

Учитывая требование рациональности, Общество устанавливает порядок определения годовой суммы оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату ежегодной выслуги лет в бухгалтерском учете по правилам налогового учета.

Предельная сумма отчислений в оценочное обязательство на выплату выслуги лет рассчитывается, исходя из действующей в Обществе методики расчета выслуги лет, и включает страховые взносы с суммы выслуги лет.

Предельную сумму оценочного обязательства и ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство предстоящих расходов по выплате выслуги лет Общество устанавливает в Учетной политике для целей налогообложения.

Оценочное обязательство на выплату выслуги лет работникам Общества создается по расчету, утвержденного приказом руководителя Общества на основании коллективного договора.

Сумма начисленного оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год используется для выплаты вознаграждения после подведения итогов производственно-хозяйственной деятельности Общества за год.

Пояснения по отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах.

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н). Денежными эквивалентами могут быть признаны, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении.

Такие ценные бумаги, как, например, высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами, также легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. По нашему мнению, это дает право отражать в Отчете о движении денежных средств такие ценные бумаги в качестве денежных эквивалентов (п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств").

Показатели Отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях (п. 18 ПБУ 23/2011).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты (п. 19 ПБУ 23/2011, п. 8 ПБУ 3/2006). Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа <*> (п. 18 ПБУ 23/2011).

Под денежными потоками понимают платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

К денежным потокам организации не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);

- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

При определении показателей Отчета о движении денежных средств учитывается, что если поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам и денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, то такие денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

В частности, свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011): полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков; перечисленные поставщикам и подрядчикам; перечисленные в бюджет; возвращенные из бюджета;
- денежные средства, уплаченные перевозчику за доставку товаров (продукции) покупателю и полученные от покупателя в качестве компенсации данных расходов (пп. "г" п. 16 ПБУ 23/2011).

1.2. Информация об изменениях в учетной политике

В 2013 году в учетную политику для целей бухгалтерского учета и в учетную политику для целей налогообложения изменения не вносились.

2. Информация по отчетным сегментам

Положение Общества в отрасли.

ОАО "Сибирьгазсервис" относится к нефтегазовой отрасли, подотрасли «газораспределение». Отраслевым государственным органом, курирующим вопросы газораспределения является Федеральное Агентство по энергетике, находящееся в ведении Министерства промышленности и энергетики.

Монопольное положение данной отрасли позволяет ей сохранить достаточно стабильное финансовое положение и направлять значительные денежные средства на развитие газификации Новосибирской области.

В соответствии с Уставом и решениями органов управления деятельность Общества в 2013 году была направлена на обеспечение бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей Новосибирской области, дальнейшего развития и надлежащей эксплуатации систем газоснабжения и эффективного использование производственного потенциала, рентабельной работы акционерного общества в целом.

Основные потребители в 2013 году:

По транспортировке природного газа:

<i>Наименование потребителя</i>	<i>Объем транспортировки, тыс.м³</i>	<i>Выручка без НДС, тыс.руб.</i>
СИБЭКО ОАО	200 793,41	28 775,85
Газпром межрегионгаз Новосибирск ООО	176 713,61	35 095,93
КБУ МУП	60 389,60	8 540,81
Энергетик Россельхозакадемии	43 657,00	6 172,67
Завод Экран ОАО*	41 963,00	5 899,06
НЗИВ ОАО	39 170,00	5 533,27
Сибсельмаш НПО ОАО	27 587,30	3 986,91
Завод металлургический им. Кузьмина Новосибирск ОА	24 131,00	3 421,91
Энергосервис Чкаловец ЗАО	20 031,25	2 830,85
Аэропорт Толмачево ОАО	14 402,00	2 036,90
Швабе Оборона и Защита ОАО	12 777,00	1 806,34
Потенциал-Плюс ООО	11 619,42	1 642,68
Прогресс ООО*	11 544,00	1 550,57
Птицефабрика Новосибирская ОАО	11 127,00	2 391,52
Птицефабрика им. 50-летия СССР	9 817,00	1 390,07
Теплосервис МУП	9 775,37	2 091,94
Экран-Энергия ЗАО	9 527,00	1 345,43
Тяжстанкогидропресс ОАО	9 049,50	1 273,56
Горводоканал МУП	9 010,00	1 929,17
ЗСМ 7 000	8 428,47	1 810,68

По продаже теплоэнергии в горячей воде:

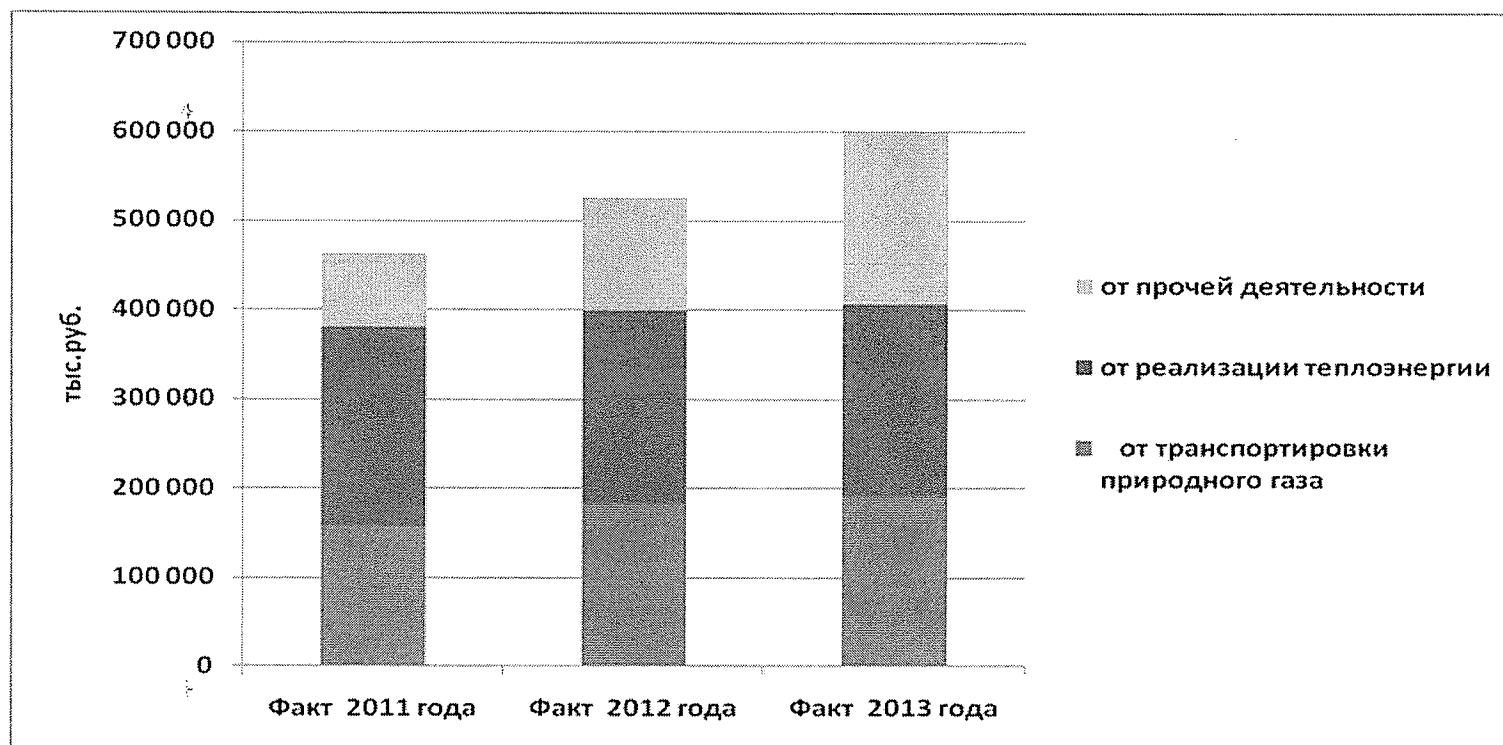
<i>Наименование потребителя</i>	<i>Теплоэнергия, Гкал</i>	<i>Выручка без НДС, тыс.руб.</i>
<i>ОАО «СИБЭКО»</i>	<i>208 157,70</i>	<i>216 921,69</i>

Данные об объемах произведенной и реализованной продукции по отчетным сегментам в натуральном выражении за 2011-2013 годы.

<i>Наименование показателей</i>	<i>Ед.изм.</i>	<i>Факт 2011 года</i>	<i>Факт 2012 года</i>	<i>Факт 2013 года</i>
<i>Объем реализации продукции, работ, услуг по отчетным сегментам</i>		-	-	-
<i>от транспортировки природного газа</i>	<i>млн.м3</i>	<i>1 086</i>	<i>1 168</i>	<i>1 096</i>
<i>от реализации теплоэнергии</i>	<i>тыс. Гкал</i>	<i>206</i>	<i>215</i>	<i>208</i>
<i>Выручка по отчетным сегментам</i>				
<i>от транспортировки природного газа</i>	<i>т.р.</i>	<i>156 749</i>	<i>181 702</i>	<i>189 933</i>
<i>от реализации теплоэнергии</i>	<i>т.р.</i>	<i>223 623</i>	<i>216 725</i>	<i>216 922</i>
<i>от прочей деятельности</i>	<i>т.р.</i>	<i>81 727</i>	<i>126 586</i>	<i>191 800</i>

Структура выручки по отчётным сегментам ОАО «Сибирьгазсервис» в 2011-2013 гг.

Диаграмма 1



Финансово- хозяйственная деятельность Общества.

В соответствии с Уставом и решениями органов управления деятельность Общества в 2013 году была направлена на обеспечение бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей Новосибирской области, дальнейшего развития и надлежащей эксплуатации систем газоснабжения и эффективного использование производственного потенциала, рентабельной работы акционерного Общества в целом.

Основные отчётные сегменты и их доля в общей выручке Общества.

За 2013 год объем продаж, товаров и услуг по отчётным сегментам составил:

№	Наименование отчётного сегмента	Сумма, тыс. руб.		Отклонение	
		Факт 2012 года	Факт 2013 года	Абсолютное	Относительное
1	Транспортировка природного газа	181 702	189 933	8 231	105%

2	<i>Реализация теплоэнергии</i>	216 725	216 922	197	100%
3	<i>Прочие виды деятельности</i>	126 586	191 800	65 215	152%
	<i>Итого</i>	525 013	598 655	73 642	114%

За 2013 год доля в общей выручке по отчётным сегментам составила:

№	<i>Наименование отчётного сегмента</i>	<i>Доля отчётного сегмента в общей выручке, %</i>	
		<i>Факт 2012 года</i>	<i>Факт 2013 года</i>
1	<i>Транспортировка природного газа</i>	35	32
2	<i>Реализация теплоэнергии</i>	41	36
3	<i>Прочие виды деятельности</i>	24	32
	<i>Итого</i>	100	100

Расходы по отчётным сегментам:

№	<i>Наименование отчётного сегмента</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>		<i>Отклонение</i>	
		<i>Факт 2012 года</i>	<i>Факт 2013 года</i>	<i>Абсолютное</i>	<i>Относительное</i>
1	<i>Транспортировка природного газа</i>	156 510	173 640	17 130	111%
2	<i>Реализация теплоэнергии</i>	210 021	230 335	20 314	110%
3	<i>Прочие виды деятельности</i>	91 006	138 033	47 027	152%
	<i>Итого</i>	457 537	542 009	84 471	118%

Величина амортизационных отчислений по отчётным сегментам:

№	Наименование отчётного сегмента	Сумма, тыс. руб.		Отклонение	
		Факт 2012 года	Факт 2013 года	Абсолютное	Относительное
1	Транспортировка природного газа	8 238	9 488	1 250	115%
2	Реализация теплоэнергии	40 900	40 874	-26	100%
3	Прочие виды деятельности	680	1 143	463	168%
	Итого	49 817	51 505	1 688	103%

Валовая прибыль по отчётным сегментам:

№	Наименование отчётного сегмента	Сумма, тыс. руб.		Отклонение	
		Факт 2012 года	Факт 2013 года	Абсолютное	Относительное
1	Транспортировка природного газа	25 192	16 293	-8 900	65%
2	Реализация теплоэнергии	6 704	-13 413	-20 118	-200%
3	Прочие виды деятельности	35 579	53 767	18 188	151%
	Итого	67 476	56 646	-10 830	84%

В соответствие с п.28 ПБУ 2/2008, утвержденного приказом МФ РФ от 24 октября 2008 г. N 116н в бухгалтерской отчетности раскрывается информация по каждому договору строительно-монтажных работ, не завершенному на отчетную дату:

1. По договору № 712-и от 25.06.2012г. с ДНП "Планета" на строительство газоснабжения ДНП "Планета" в п. Юный Ленинец:

- общая сумма договора –10 040,54 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2012 году –7 005,17 тыс. руб.;

- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2013 году – 645,38 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2012 году- 6 366,44 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2013 году- 1 452,84 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 2 389,98 тыс. руб.;
- сумма дебиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила - 0,56 тыс. руб.

2. По договору № 174-и от 21.02.2013г. СМР г/проводка высокого давления к гостинице по ул. Садовая, заказчик - Заруцкий Ю.В.:

- общая сумма договора – 1 618,97 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2013 году – 979,4 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2013 году- 1 590,87 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 639,56 тыс. руб.;
- сумма дебиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила - 479,40 тыс. руб.

3. По договору № 51/016-13 от 22.03.2013г. СМР по реконструкции системы теплоснабжения, заказчик - ОАО "НЗПП с ОКБ":

- общая сумма договора – 34 246,60 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2013 году – 29 645,91 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2013 году - 21 754,43 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 4 600,69 тыс. руб.;
- сумма дебиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила - 15 645,91 тыс. руб.

4. По договору № 312-и от 18.03.2013г. СМР г/провод, котельная по ул. Водопроводная 1/1, заказчик - ЗАО "Береговое":

- общая сумма договора – 39 000,00 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2013 году – 13 288,55 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2013 году - 7 811,25 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 25 711,44 тыс. руб.;
- сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 10 289,86 тыс. руб.

5. По договору № 304-в от 07.11.2012г. СМР футляр на г/п по ул. Богаткова-Лескова, заказчик - ООО СК "Метаприбор":

- общая сумма договора – 906,83 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2013 году – 732,2 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2013 году – 193,75 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 174,60 тыс. руб.;
- сумма дебиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 278,81 тыс. руб.

6. По договору № 602-и от 30.07.2013г. СМР газовая котельная, ул. Станционная, 91/2, заказчик - ООО "Смарт":

- общая сумма договора – 9 000 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2013 году – 1 403,44 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2013 году – 381,64 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 7 596,56 тыс. руб.;
- сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 4 316,56 тыс. руб.

7. По договору № 991-и от 19.10.2012г. СМР перекладка г/п высокого давления по ул. Петуховская 33/1, заказчик - "Магистраль-Сибирь К":

- общая сумма договора – 406,58 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2013 году – 0 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2013 году – 446,49 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 406,58 тыс. руб.;
- сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 406,58 тыс. руб.

8. По договору № 834-и от 16.10.2013г. СМР устройство футляра на действ. г/п Ду100мм по ул. Военная 49,51 ЗАО "Институт здоровья":

- общая сумма договора – 151,90 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2013 году – 0 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2013 году – 65,69 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 151,90 тыс. руб.;
- сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 151,90 тыс. руб.

Сумма вознаграждения управленческому персоналу

Сумма вознаграждения управленческому персоналу за отчетный год составила 2 007 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов на вознаграждение составила 302,5 тыс. руб., суммадержанного НДФЛ составила 261,7 тыс. руб.

3. Информация об участии в совместной деятельности

В 2013 году Общество не осуществляло совместную деятельность ни в одной из форм, предусмотренных ПБУ 20/03.

4. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2013 году Общество не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

5. Информация о событиях после отчетной даты

5.1. По состоянию на 31.12.2013 Общество участвует в качестве ответчика в следующих арбитражных процессах:

Общество на отчетную дату участвует в качестве ответчика в арбитражном процессе по делу № А45- 24047/2013 по иску ООО «КРАЙС-С» о взыскании с ОАО «Сибирьгазсервис» предварительной оплаты за не оказанные услуги по транспортировке газа в августе 2013 года в размере 39 953,86 рубля (дело рассматривается в суде первой инстанции).

5.2. По состоянию на 31.12.2013 Общество участвует в качестве истца в следующих арбитражных процессах:

Иск о взыскании с ООО «Теплоцентр» задолженности за оказанные услуги по договору аварийно-диспетчерского обслуживания. Цена иска – 30,719 тыс. рублей, в том числе сумма основного

долга – 29,246 тыс. руб., проценты за пользование чужими денежными средствами – 1,173 тыс. руб. (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Иск о взыскании с МУП «ДЗ ЖКХ с. Ленинское» задолженности по договору аварийно-диспетчерского обслуживания. Цена иска – 24,271 тыс. руб., в том числе сумма основного долга – 23,154 тыс. руб., проценты за пользование чужими денежными средствами – 1,117 тыс. руб. (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Иск о взыскании с ООО «Ланкор-Инвест» задолженности по договору аварийно-диспетчерского обслуживания. Цена иска – 15,982 тыс. руб., в том числе сумма основного долга – 15,593 тыс. руб., проценты за пользование чужими денежными средствами – 0,388 тыс. руб. (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Иск о взыскании с МУП «Городские инженерные системы» г. Бердска задолженности по договору подряда. Цена иска – 94,503 тыс. руб., в том числе сумма основного долга – 88,939 тыс. руб., проценты за пользование чужими денежными средствами – 5,564 тыс. руб. (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Иск о взыскании с ЗАО «Промстальконструкция» задолженности по договору на профилактическое обслуживание, текущий ремонт и проверку эффективности работы электрозащиты. Цена иска (сумма основного долга) – 5,185 тыс. руб. (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Также, по состоянию на 31.12.2013 в производстве арбитражного суда находились на рассмотрении следующие заявления ОАО «Сибирьгазсервис»:

Заявление к Управлению Федеральной антимонопольной службы по Новосибирской области о признании недействительным Решения УФАС НСО от 27.09.2013 в части (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Заявление к Управлению Федеральной антимонопольной службы по Новосибирской области о признании недействительным Решения УФАС НСО от 11.07.2013 по делу № 02-01-24-10-13 в части (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Заявление к Управлению Федеральной антимонопольной службы по Новосибирской области о признании недействительным Решения УФАС НСО от 20.03.2013 по делу № 02-01-59-10-12 (дело рассматривается в суде кассационной инстанции).

При формировании бухгалтерской отчетности за 2013 год учтены события после отчетной даты при расчете остатка оценочного обязательства по оплате предстоящих расходов на оплату отпусков на 2014 год. В связи с изменением тарифа страховых взносов и взносов от несчастных случаев с 32,2% до 34,2% по работникам, занятых во вредных условиях труда, дополнительно начислено оценочное обязательство по оплате предстоящих расходов на оплату отпусков на 2014 год в части страховых взносов в сумме 5,062 тыс. руб.

6. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

6.1. Оценочное обязательство по оплате отпусков работникам

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах предприятия, связанных с накоплением выплат по неиспользованным отпускам работников в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 Общество создаёт соответствующее оценочное обязательство по оплате отпусков работникам.

В связи с тем, что обязанность по предоставлению и оплате отпусков установлена нормами ТК РФ и при этом имеются трудовые договоры, подтверждающие наличие трудовых отношений с работниками, у Общества возникает необходимость признания оценочного обязательства по оплате отпусков.

Учитывая требование рациональности, Общество устанавливает порядок определения годовой суммы оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете по правилам налогового учета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Расчет размера ежемесячных отчислений в указанное обязательство производится на основании сметы, составленной, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в указанное оценочное обязательство предстоящих расходов по оплате отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда

Предельную сумму оценочного обязательства и ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство предстоящих расходов по оплате отпусков Общество устанавливает в Учетной политике для целей налогообложения.

На конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства по оплате отпусков. По результатам инвентаризации:

- , сумма превышения фактических расходов на оплату отпусков над суммой начисленного оценочного обязательства по оплате отпусков включается (доначисляется) в сумму оценочного обязательства на 31 декабря отчетного года;
- , неиспользованная сумма оценочного обязательства по оплате отпусков либо превышение оценочного обязательства списывается на 31 декабря отчетного года;
- , обязательства по части отпуска, неиспользованного в текущем году переносится на следующий год.

6.2. Оценочное обязательство по выплате выслуги лет

Общество создаёт оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату выслуги лет, если выплата выслуги лет предусмотрена отраслевым тарифным соглашением и/или коллективными и индивидуальными договорами, а также существует сложившаяся практика регулярной выплаты таких вознаграждений.

Учитывая требование рациональности, Общество устанавливает порядок определения годовой суммы оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату ежегодной выслуги лет в бухгалтерском учете по правилам налогового учета.

Предельная сумма отчислений в оценочное обязательство на выплату выслуги лет рассчитывается, исходя из действующей в Обществе методики расчета выслуги лет, и включает страховые взносы с суммы выслуги лет.

Предельную сумму оценочного обязательства и ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство предстоящих расходов по выплате выслуги лет Общество устанавливает в Учетной политике для целей налогообложения.

Сумма начисленного оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату выслуги лет отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», при этом Общество ведет обособленный учет суммы оценочного обязательства и суммы страховых взносов.

Оценочное обязательство на выплату выслуги лет работникам Общества создается по расчету, утвержденного приказом руководителя Общества на основании коллективного договора.

Сумма начисленного оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год используется для выплаты вознаграждения после подведения итогов производственно-хозяйственной деятельности Общества за год.

6.3. Условные обязательства и активы

Условные обязательства - это последствия условных фактов, которые в будущем могут привести к уменьшению экономических выгод организации (поручительство по займу, выданному другой организации, начисление выходного пособия в связи с закрытием подразделения организации и др.).

Обязательные условия формирования условного обязательства возникают когда:

во-первых, существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства исходя из требований договора или действующего законодательства либо из сложившейся практики деятельности организации;

во-вторых, величина обязательства, порожденного условным фактом, может быть оценена достаточно обоснованно.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, условное обязательство не возникает.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий её хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых Обществом.

У Общества не имеется информации о наличии каких либо условных обязательств или условных активах.

7. Информация по прекращаемой деятельности

Информации о прекращаемой деятельности Общества не имеется

8. Информация о связанных сторонах

8.1. Дочерние и зависимые общества

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

8.2. Список аффилированных лиц:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
2	3	4	5	6	7
Гальченко Андрей Юрьевич	РФ	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	26.10.2013	-	-
Мартыненко Юлия Геннадьевна	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	28.06.2013	-	
Котлов Александр Михайлович	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	28.06.2013		
Уфимцев Александр Сергеевич	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	28.06.2013		
Азовцев Михаил Викторович	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	28.06.2013	-	-
Селезнев Дмитрий Геннадьевич	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	28.06.2013	-	-

Шевченко Александр Николаевич	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	28.06.2013	-	-
Прохорова Ольга Владимировна	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	28.06.2013	-	-
Открытое акционерное общество «ГАЗПРОМ»	117997, г. Москва, ул. Наметкина, 16	лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества	23.04.2013	25,5	25,5
Закрытое акционерное общество «Оптима»	125284, г. Москва, ул. Беговая, д.13/2	лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества		64,84	64,84

9. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Расчет показателя базовой прибыли (убытка) на акцию

Базовая прибыль отчетного периода составляет за 2013 год – 32 829,78 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода - 4 612 457 шт.

Показатель базовой прибыли (убытка) на акцию составляет 7,12 руб. (32 829,78 тыс. руб./ 4 612 457 шт.).

Расчет показателя разводненной прибыли (убытка) на акцию

Базовая прибыль отчетного периода составляет за 2013 год – 32 829,78 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода - 4 612 457 шт.

Показатель разводненной прибыли (убытка) на акцию составляет 7,12 руб. (32 829,78 тыс. руб./ 4 612 457 шт.).

10. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

1., Открытое акционерное общество «Сибирьгазсервис».

Место нахождения и почтовый адрес: РФ, 630005, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, 124.

Общество создано в соответствии с Указами Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года № 721 и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации государственных предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации» от 8 декабря 1992 года № 1559 путем преобразования государственного предприятия – Производственное объединение «Новосибирскгазификация» и является его универсальным правопреемником.

ОАО «Сибирьгазсервис» зарегистрировано Новосибирской городской регистрационной палатой 17.11.1993, свидетельство ГР 631, в дальнейшем прошло регистрацию в Инспекции МНС России по Центральному району города Новосибирска Новосибирской области и 20.11.2002 внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025402479024.

Уставный капитал Общества составляет 69 222 000 (шестьдесят девять миллионов двести двадцать две тысячи) рублей.

Номинальная стоимость одной акции 15 (пятнадцать) рублей. Количество выпущенных и полностью оплаченных обычных акций – 4 614 800 шт. Собственные акции, выкупленные у акционеров, находящиеся на балансе в количестве 2 343 шт.

По состоянию на 31.12.2013 года у ОАО «Сибирьгазсервис» имеются следующие финансовые вложения:

- обыкновенные акции ОАО «Росгазификации» в количестве 10419 штук, номинальной стоимостью 1 руб. за одну акцию.

- обыкновенные акции ЗАО «Энергогазсервис» в количестве 15 штук, номинальной стоимостью 100 руб. за одну акцию.

2. В 2013 году в Общество отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

3., Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях за отчетный период не было.

4. В составе объектов основных средств Общества на конец отчетного периода не имеется основных средств, не подлежащих амортизации.

5. В 2013 году с 8 (восемью) организациями осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, основная часть такой выручки была получена по соглашениям о зачете взаимных встречных требований с ООО "Газпром межрегионгаз Новосибирск" на общую сумму 39 950,26 тыс. рублей, что составило 6,67% от общей выручки за отчетный год. Передачи продукции (товаров), по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами не осуществлялось.

6. В 2013 году Общество не получало государственной помощи и бюджетных средств.

7. В 2013 году в Обществе отсутствовали НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА.

8. В 2013 году в Обществе не выдавались векселя и размещались облигации. На конец отчетного периода у общества имеется действующий кредитный договор с ОАО «Связьбанк» № 010/2011 от 30.08.2011 г. на сумму 217 млн. руб., сроком на 3 года, получение годовыми траншами. Дата выдача 30.08.2011г., срок погашения кредита 29.08.2014г. По состоянию 31.12.2013г. сумма возможного привлечения денежных средств по данному кредиту составляет 158 млн. руб. За 2013 г. начислено и выплачено процентов в сумме 9 336,45 тыс. руб.

В 2013 году доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений не имеется, а так же отсутствуют включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

9. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль за 12 месяцев 2013 года составил $41\ 667,08 * 20\% = 8\ 333,41$ тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составили:

(тыс.руб.)			
ОНА	ОНО	ПНО	ПНА
4 816,95781	13 649,98250	732,47457	232,86465

Постоянных и временных разниц, возникших в прошлых отчетных периодах, но повлекших корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода не имеется.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства составили:

ОНА – 7,36775 т.р.

ОНО – 3,45763 т.р.

Общество применяло в отчетном периоде способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 19 ПБУ 18/02).

10. В отчетном периоде изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было, отсутствуют долговые ценные бумаги и предоставленные займы.

11. Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде (2014г.) составят: 3 403,95 тыс. руб. и до конца действия договора лизинга – 4 908,53 тыс. руб.

12. В отчетном периоде не заключалось договоров долевого участия в строительстве и не привлекались кредиты и займы для долевого строительства.

13. На конец отчетного периода в составе финансовых вложений Общества имеется остаток дебиторской задолженности ООО НФ НПП «Сибэнергоучет» в сумме 0,76 тыс. рублей, приобретенный Обществом по Соглашение об уступке права требования (цессия) от 01.03.12 г. у СФ ЗАО Газмонтаж. Депозитных сертификатов в составе финансовых вложений Общества не имеется.

14. Изменение оценочного значения в виде величины резерва по сомнительным долгам за отчетный период составило: увеличение резерва по сомнительным долгам в размере 6 805,58 тыс. рублей, на 31.12.2012г. - 9 794,92 тыс. руб. на 31.12.2013г.- 16 600,50 тыс. руб.

Изменение оценочного значения в виде величины резерва под снижение стоимости МПЗ за отчетный период составило: увеличение резерва под снижение стоимости МПЗ в размере 3,28 тыс. рублей, на 31.12.2012г. – 110,11 тыс. руб. на 31.12.2013г. – 113,39 тыс. руб.

15. В отчетном периоде исправленных существенных ошибок прошлых отчетных периодов не имеется. Произведена корректировка строк бухгалтерской отчетности в балансе за 2011год:

- строка № 1230 "Дебиторская задолженность", согласно разъяснениям Минфина России в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

строка № 1230 "Дебиторская задолженность"	Сумма строки до корректировки	Сумма строки после корректировки
2011г.	69 585	68 511

- строка № 1520 "Кредиторская задолженность", аналогично при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в

бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговыми законодательством.

строка № 1520 "Кредиторская задолженность"	Сумма строки до корректировки	Сумма строки после корректировки
2011г.	75 329	73 169

- строка № 1410 "Заемные средства", раздела IV. Долгосрочные Обязательства, показатель строки корректируется в связи с реклассификацией задолженности по действующему кредитному договору с ОАО «Связьбанк» № 010/2011 от 30.08.2011г. из долгосрочных обязательств в краткосрочные:

строка № 1410 "Заемные средства"	Сумма строки до корректировки	Сумма строки после корректировки
2011г.	163 000	0

- строка № 1510 "Заемные средства", раздела IV. Краткосрочные Обязательства, показатель строки корректируется в связи с реклассификацией задолженности по действующему кредитному договору с ОАО «Связьбанк» № 010/2011 от 30.08.2011г. из долгосрочных обязательств в краткосрочные:

строка № 1510 "Заемные средства"	Сумма строки до корректировки	Сумма строки после корректировки
2011г.	3	163 003

Произведена корректировка строк бухгалтерской отчетности в балансе за 2012год:

- строка № 1410 "Заемные средства", раздела IV. Долгосрочные Обязательства, показатель строки корректируется в связи с реклассификацией задолженности по действующему кредитному договору с ОАО «Связьбанк» № 010/2011 от 30.08.2011г. из долгосрочных обязательств в краткосрочные:

строка № 1410 "Заемные средства"	Сумма строки до корректировки	Сумма строки после корректировки
2012г.	109 000	0

- строка № 1510 "Заемные средства", раздела IV. Краткосрочные Обязательства, показатель строки корректируется в связи с реклассификацией задолженности по действующему кредитному договору с ОАО «Связьбанк» № 010/2011 от 30.08.2011г. из долгосрочных обязательств в краткосрочные:

строка № 1510 "Заемные средства"	Сумма строки до корректировки	Сумма строки после корректировки
2012г.	0	109 000

16. В состав денежных средств и денежных эквивалентов в отчетном периоде у Общества входят остатки денежных средств на банковских расчетных счетах и в кассе.

ПБУ 23/2011, в котором вводится понятие денежных эквивалентов, не рассматривает вопрос об отнесении к денежным эквивалентам ценных бумаг, не способных приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем и не являющихся в связи с этим финансовыми вложениями (п. 2 ПБУ 19/02). Поэтому Общество вправе отражать в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов такие ценные бумаги, как, например, высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

За отчетный период у Общества не было операций с простыми банковскими векселями, аккредитивов, открытых в пользу Общества или открытых Обществом в пользу других организаций не было.

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2013 год сформирована по РСБУ исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

11. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

1. Краткая характеристика деятельности организации (обычные (основные) виды деятельности; текущая, инвестиционная и финансовая деятельность).

Основным видом деятельности Общества является транспортировка природного газа:

ОАО «Сибирьгазсервис» является региональной газораспределительной организацией (ГРО), осуществляющей транспортировку природного газа промышленным предприятиям, котельным жилищно-коммунального комплекса и населению по газораспределительным сетям на территории Новосибирской области. Общий объем транспортировки природного газа промышленности и населению в 2013г. составил 1 096,224 млн.м³.

Другим основным видом деятельности Общества является услуги по реализации тепловой энергии. Единственным потребителем услуг от реализации тепловой энергии ОАО «Сибирьгазсервис» является ОАО "СИБЭКО" (правопреемник ОАО «СибирьЭнерго»), которое занимает монопольное положение на рынке производства тепловой энергии в Новосибирской области, что обеспечивает для ОАО «Сибирьгазсервис» стабильность реализации услуг данного вида деятельности. Общий объем выработанной тепловой энергии в 2013г. составил 208,158 тыс. Гкал.

Выручка от выполненного объема строительно – монтажных работ за 2013 год составила 104 714 тыс. руб.

2. Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату.

№ п/п	Наименование Показателей	Кол-во, чел.
1	2	3
1.	Списочный состав на начало отчетного периода	311
2.	Принято	74
3.	Уволено	77
4.	В том числе в связи с сокращением численности	0
5.	Списочный состав на конец отчетного периода	308

3. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

Генеральный директор - Гальченко Андрей Юрьевич

Совет директоров:

Азовцев Михаил Викторович (председатель) - руководитель проектов ЗАО «Группа компаний «Ренова»
Мартыненко Юлия Геннадьевна - заместитель начальника управления бизнес-планирования ЗАО «КЭС»
Котлов Александр Михайлович - заместитель руководителя департамента режима, антитеррористической защиты и информационно-аналитической работы ЗАО «КЭС»
Уфимцев Александр Сергеевич - руководитель проекта Уральского территориального корпоративного отдела ЗАО «КЭС»
Прохорова Ольга Владимировна - заместитель начальника Управления по корпоративной политике ОАО «Газпром газораспределение»
Шевченко Александр Николаевич - заместитель главного инженера – начальник Управления по эксплуатации газораспределительных систем ОАО «Газпром газораспределение»
Селезнев Дмитрий Геннадьевич - заместитель начальника Управления по работе с имуществом ОАО «Газпром газораспределение»

Ревизионная комиссия:

Фоменко Татьяна Александровна - руководитель Департамента корпоративной отчетности, начальник управления МСФО ООО «Учетно-финансовый сервис»

Чернуха Анастасия Витальевна - начальник отдела внешней отчетности ООО «Учетно-финансовый сервис»

Утемишиева Татьяна Игоревна - заместитель начальника отдела внешней отчетности ООО «Учетно-финансовый сервис»

Бойкова Надежда Анатольевна - ведущий специалист ООО «Учетно-финансовый сервис»

Полях Наталья Сергеевна - ведущий специалист отдела внешней отчетности ООО «Учетно-финансовый сервис»

4. Динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации

Чистые активы на конец отчетного периода составили 485 479 тыс. руб., на начало года сумма составляла 477 537 тыс. руб. Чистые активы увеличились на 7 942 тыс. руб. или 101,7 %, в основном за счет значительного уменьшения долгосрочных и краткосрочных обязательств по кредитам и займам на 50 000 тыс. руб., (примечание: в связи с тем, что срок действия кредитного договора заканчивается в августе 2014 г, в балансе долгосрочные обязательства переведены в краткосрочные обязательства), за счет увеличения дебиторской задолженности на 17 644 тыс. руб., и за счет увеличения кредиторской задолженности на сумму 9 101 тыс.руб..

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец года составляет (-0,39), отрицательный результат за счет того, что внеоборотные активы превышают сумму собственного капитала.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами составил на конец года (-1,59), по сравнению с началом года коэффициент уменьшился, отрицательный результат за счет того, что внеоборотные активы превышают сумму собственного капитала.

Коэффициент маневренности на конец года составляет (- 0,11), по сравнению с началом года произошло незначительное изменение показателя в сторону увеличения, но отрицательный результат также связан с тем, что внеоборотные активы превышают сумму собственного капитала.

Коэффициент финансовой напряженности на конец года составляет 0,12, с начала года этот показатель изменился в сторону уменьшения, ввиду того, в течении отчетного периода было погашено 50 000 тыс.руб. долгосрочного кредита.

Коэффициент покрытия или текущей ликвидности в течении отчетного года незначительно изменился и составляет 0,8, в связи с увеличением медленно реализуемых активов, и увеличением наиболее срочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности на конец отчетного периода уменьшился на 0,26 и составил 0,62 , снижение коэффициента произошло за счет появления в балансе краткосрочных обязательств, в связи с тем, что срок действия кредита заканчивается в августе 2014 г.

Коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился и составляет на конец отчетного года 0,04, в основном: за счет уменьшения на конец отчетного периода денежных средств. Оборачиваемость активов на начало отчетного периода – 0,74, на конец отчетного периода составила - 0,85, повышение произошло за счет увеличения выручки на конец отчетного периода на 73 642 т.р., оборачиваемость запасов на начало отчетного периода – 25,66 ; на конец отчетного периода –15,36; уменьшение произошло за счет увеличения запасов на 11 137 тыс. руб. и увеличения себестоимости на 84 472 тыс. руб.

Анализ движения основных средств.

По первоначальной стоимости, в тыс. руб.:

Наименование группы ОС	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Здания	321 943		53	321 890
Сооружения и передаточные устройства	233 655	7 264	95	240 824
Машины и оборудование	162 970	5 532		168 502
Транспортные средства	5 745	741	270	6 216
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 095			1 095
Другие виды основных средств	43			43
Земельные участки и объекты природопользования	28		28	0
Офисное оборудование	3 920	290		4 210
ИТОГО	729 399	13 827	446	742 780

За 2013 год увеличилась общая стоимость основных средств с учетом списания на сумму 13 381 тыс. руб.

Увеличение стоимости основных средств произошло в основном за счет приобретения машин, оборудования и транспортных средств.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. основные фонды ОАО «Сибирьгазсервис» изношены на 27,1 %, коэффициент износа ОС увеличился по сравнению с 2012 г. на 6,5 %.

За 2013 год основные фонды ОАО «Сибирьгазсервис» обновлены незначительно, всего на 1,9 % .

За 2013 год ОАО «Сибирьгазсервис» были реализованы следующие основные фонды:

№ п/п	Основное средство	Инв. номер	Дата выбытия	Первоначальная стоимость БУ, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость БУ, руб.	Сумма реализации, руб. (без НДС)
1	2	3	4	6	7	8	9
1	Здание гаража, расположенное по адресу: НСО, Ордынский район, пос. Ордынское, ул. Октябрьская, д. 9а	02989	11.04.2013	52 810,00	28 165,12	24 644,88	972 381,36
2	Земельный участок	03096	11.04.2013	28 407,24	0,00	28 407,24	1 902 590,00

	р.п.Ордынское						
3	Н 670 РО ВАЗ 21214	01661	01.07.2013	182 389,00	182 389,00		127 118,64
4	Прицеп ППЦЗ- 12№07-44 НЦ	01634	05.08.2013	30 367,53	30 367,53		4 237,29
5	Н 615 СС ЗИЛ- 431412	03098	07.08.2013	57 627,13	38 733,11	18 894,02	42 372,88
	итого			351 600,90	279 654,76	71 946,14	3 048 700,17

- ОАО «Сибирьгазсервис» арендовало основных средств, всего на 1 617 040 тыс. руб., вт. ч.
- земельные участки на сумму 206 860 тыс. руб.;
 - газопроводы на сумму 1 393 117 тыс. руб.;
 - по договору лизинга 14 212 тыс. руб.;
 - прочие ОС - 2 851 тыс. руб.

За 2013 год в ОАО «Сибирьгазсервис» нематериальных активов не поступало.

Движение материальных запасов за 2013 год

в тыс. руб.

Наименование	Счета бухг. учета	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода	Изменения
Сырье и материалы	10.01	34,12679	25 972,01	25 937,88275
Топливо	10.03	1 791,35457	2 669,5518	878,19723
Тара и тарные материалы	10.04	105,04689	104,61742	- 0,42947
Запасные части	10.05	685,62485	771,79575	86,1709
Прочие материалы	10.06	18 460,72582	1 092,36478	- 17 368,361
Строительные материалы	10.08	146,41283	2 179,09759	2 032,68476
Инвентарь и хозяйствственные принадлежности	10.09	103,47893	23,79337	-79,68556
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	10.10	657 754,46	669,99630	12,24184
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	10.11	595,12271	399,27265	- 195,85006
ИТОГО		22 579,64785	33 882,4992	11 302,85135

Материально-производственные запасы увеличились на конец года по сравнению с началом отчетного периода на 11 302 тыс. руб. в основном связи с приобретением необходимых материалов для проведения строительно-монтажных работ в 2013-2014гг., а так же в связи с формированием запаса необходимых материалов для проведения ремонтных работ на газопроводах в весенне-летний период 2014 года.

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2013 года.

по видам деятельности:

Вид дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2012г.	Сумма дебиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2013г.
Дебиторская задолженность по основным видам деятельности		
по транспортировке газа	30 210	26 668
по выполнению СМР и ПИР	17 069	24 296
по аренде газопроводов, прочего имущества	41	138
по реализации теплоэнергии в горячей воде	23 996	13 640
Дебиторская задолженность по прочим видам деятельности	1 049	1 074
Прочая дебиторская задолженность	11 161	35 374
ИТОГО	83 526	101 190

по группам контрагентов:

Наименование группы	Сумма дебиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2012г	Сумма дебиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2013г
промышленность и предприятия сферы ЖКХ	37 336	48 875
Население	1 169	1 790
бюджеты всех уровней	2 524	579
Прочие	42 497	53 526
ИТОГО	83 526	101 190

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2012г. – 83 526 тыс. руб., на конец отчетного периода 31.12.2013г. – 101 190 тыс. руб., В целом произошло увеличение дебиторской задолженности на 17 664 тыс. руб. в основном за счет дебиторской задолженности заказчиков за выполненные объемы строительно-монтажных работ и прочей дебиторской задолженности.

Состав дебиторской задолженности

(платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)

Вид	Сумма, тыс. руб.	Примечание
Расчеты с покупателями и заказчиками	66 025	в том числе: 13 640 тыс. руб.- ОАО «СИБЭКО»
Расчеты по авансам выданным	26 326	
Проценты к получению от прочих дебиторов	8	
Прочая задолженность прочих дебиторов	8 831	
ИТОГО	101 190	

Анализ кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2013 года

по видам деятельности:

Вид кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2012г.	Сумма кредиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2013г.
Кредиторская задолженность по основным видам деятельности		
по транспортировке газа	3 531	5 969
по выполнению СМР и ПИР	2 662	23 553
по аренде газопроводов, прочего имущества	9 234	3 313
Кредиторская задолженность по прочим видам деятельности	3 374	6 717
Прочая кредиторская задолженность	88 189	76 538
ИТОГО	106 990	116 090

по группам контрагентов:

Наименование группы	Сумма кредиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2012г.	Сумма кредиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2013г.
Промышленность и предприятия сферы ЖКХ	1 975	24 226

Население	6 464	8 197
бюджеты всех уровней	6 593	10 055
Прочие	91 958	73 612
ИТОГО	106 990	116 090

Кредиторская задолженность в целом увеличилась на 9 100 тыс. руб. в основном за счет увеличения задолженности по оплате ООО «Мастер Групп» субподрядных работ по строительству, просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами нет.

Состав кредиторской задолженности на 31.12.2013г.

Вид	Сумма, тыс. руб.	Примечание
прочих поставщиков и подрядчиков	46 194	в том числе: 21 380 тыс. руб. – ООО «Мастер Групп»
авансы, полученные от прочих кредиторов	40 458	
задолженность перед персоналом организации	6 506	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 549	
задолженность по налогам и сборам	17 982	
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1 047	

прочая задолженность перед прочими кредиторами	354	
ИТОГО	106 990	

5. Планируемое развитие организации (новые направления деятельности, их экономическое обоснование)

Основой планов Общества на 2014 год является создание структуры бизнеса, которая бы обеспечивала конкурентоспособность предприятия на рынке и обеспечила меньшую зависимость Общества от решений органов государственной власти (Федеральной службы по тарифам РФ).

Основными видами деятельности ОАО «Сибирьгазсервис» в 2014 году будут являться:

- услуги транспортировки природного газа по газораспределительным сетям;
- производство и реализация тепловой энергии;
- оказание услуг по СМР и ПИР;
- прочая деятельность (техническое обслуживание газопроводов, техническое обслуживание и ремонт ВДГО, плата за подключение и т.д.).

С 1 января 2014 года тарифы на услуги транспортировки газа по газораспределительным сетям сохранятся на уровне декабря 2013 года.

В 2014 году Общество планирует увеличить объемы прочей деятельности: за счет развития услуг по обслуживанию газовых котельных и взимания платы за подключение объектов к газораспределительным сетям.

6. Предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения.

Основным объектом капитальных вложений Общества в 2014 году будет строительство газопровода высокого давления в п. Мошково Новосибирского района Новосибирской области и строительство газопровода высокого давления на станции Мочище Станционного сельсовета за счет средств специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа, утвержденной приказом Департамента по тарифам Новосибирской области № 459-Г от 25.12.2013г.

7. Политика в отношении заемных средств, управления рисками.

Общество стремится к самофинансированию оборотных средств для покрытия текущих расходов. Учитывая незначительные собственныйный капитал и общую сумму активов для выхода на рынок корпоративных облигаций, а также политику мажоритарных акционеров Общества по возможному привлечению средств за счет увеличения уставного капитала, других источников финансирования оборотных средств на среднесрочную перспективу (до 3 лет), кроме займов и кредитов, не предполагается.

Учитывая насыщенность региона различными банковскими структурами и наличие в банках свободных денежных средств, изменение политики финансирования оборотных средств может быть связано только с изменением партнеров по привлечению кредитов и займов. Для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов собственного капитала достаточно.

Текущие операционные расходы Общество покрывает за счет собственных средств. В случае недостаточности оборотных средств, связанных с дальнейшим развития производства, обновления

производственной базы, Общество может воспользоваться кредитами банков. Для покрытия среднедневных расходов достаточно собственного капитала.

Источниками денежных средств являются:

- выручка от текущей финансово-хозяйственной деятельности,
- кредиты и займы.

У Общества арестованных банковских счетов нет. Кредиторской задолженности эмитента, собранной в банке на картотеке, нет. Собственный капитал Общества постоянно превышает заемный, что характеризует стабильно работающее предприятие.

Отраслевые риски

Предполагается, что в ближайшее время каких-либо значимых экономических или политических изменений в сторону ухудшения в газовой и обслуживающих ее отраслях не произойдет. Спрос на природный газ внутри страны и за ее пределами устойчив, в Новосибирской области спрос на природный газ превышает лимиты, выделяемые на федеральном уровне для нашего региона.

Темпы строительства газопроводов (вид деятельности Общества) в Новосибирской области в 2014 г. должны увеличиться за счет расширение источников финансирования. Строительство газопроводов осуществляется как за счет средств бюджетов различных уровней, так и за счет средств предприятий и частных лиц.

Наибольшими рисками для газовой отрасли являются технологические – взрыво-, пожаро-опасность всех газовых объектов. Оценка степени данных рисков (учитывая вероятностный подход) – средняя. При оценке данных рисков необходимо учитывать старение основных фондов, сложную финансово-экономическую ситуацию в стране в последние годы, когда обновление фондов практически не осуществлялось. Технологические риски обусловливают возможное снижение рентабельности ввиду увеличения расходов на обеспечение безопасности работы эксплуатируемых Обществом объектов в результате принятия государственными органами новых нормативных актов, ужесточающих требования к безопасности таких объектов.

Страновые и региональные риски

Сложившиеся политические и экономические условия в стране не создают дополнительных рисков для компании. Географическое положение региона положительно влияет на деятельность компании, в том числе и при формировании ценовой политики.

Умеренное влияние на деятельность компании оказывает политическая и экономическая ситуация в регионе. Учитывая лидирующее положение на рынке услуг по транспортировке газа, незначительный пакет акций в собственности мэрии г. Новосибирска, компания достаточно независима от политических решений региональных органов власти в осуществлении текущей финансово-хозяйственной деятельности.

Экономическая ситуация в НСО оказывает сдерживающее влияние на развитие компании: отсутствуют сырьевые отрасли экономики, развивающиеся более динамично, областной и местные бюджеты ограничены в финансовых средствах, что негативно сказывается на дисциплине расчетов и объемах подрядных работ.

Экономические решения региональных органов власти могут иметь существенное влияние на финансово-экономическое положение компании, поскольку на местном уровне устанавливаются предельные цены на транспортировку газа для нужд населения, ограничивая уровень рентабельности по данному виду деятельности; региональными властями устанавливается порядок отбора подрядных организаций, по строительству газопроводов и условия заключения подрядных договоров (что при определенных условиях может означать потерю значительной части доходов от данного вида деятельности компании).

На уменьшение доходности компании может оказать влияние складывающаяся ситуация на рынке труда Новосибирской области: возникает необходимость повышения уровня оплаты труда на предприятиях с целью предотвращения оттока квалифицированных кадров (при относительно неизменном уровне доходов), либо произойдет отток кадров, который повлечет снижение объемных показателей деятельности компаний и, соответственно, снижение доходов.

Финансовые риски

ОАО «Сибирьгазсервис» работает исключительно на внутреннем рынке России, и практически исключительно с сырьем и материалами отечественного производства. На сырье и материалы, пользующимися спросом на внешнем рынке и по которым имеется ценовая вилка между внутренними и мировыми ценами, осуществляется государственное экспортно-импортное и ценовое регулирование. На этом основании, считаем, что валютные риски по деятельности Общества отсутствуют.

Изменение процентных ставок также незначительно влияет на деятельность Общества.

Влияние инфляции (особенно гиперинфляции) отрицательно сказывается на деятельности Общества: по видам деятельности, приносящих большую часть доходов, осуществляется государственное регулирование цен (тарифов). Существующие методики расчетов и согласования тарифов имеют недостатки, главным образом связанные с длительным периодом их рассмотрения и согласования и использованием данных прошедших периодов, не учитывающих развитие инфляционных процессов. В условиях инфляции это приводит к снижению рентабельности из-за отставания роста тарифов компаний от роста нерегулируемых цен и тарифов.

Правовые риски

Правовые риски умеренные.

Валютных контрактов Общество не имеет; при принятии решений об изменении налогового законодательства, ухудшающего показатели доходности бизнеса ОАО «Сибирьгазсервис», Компания будет иметь возможность (при сохранении существующих нормативных актов, регулирующих формирование цен и тарифов) «переложить» дополнительно возникающие расходы на потребителей.

Учитывая ежегодные аудиторские проверки, риск выявления налоговых нарушений (сокрытия налогов, неверного исчисления налогов), которые могут повлечь значительное ухудшение финансового состояния или прекращение деятельности Компании, невысок. Не исключается возможность доначисления сумм налогов, которые не могут существенно повлиять на платежеспособность и финансовое состояние предприятия.

При изменении требований лицензирования с достаточно большой долей вероятности можно утверждать, что Компания сможет и в дальнейшем соответствовать предъявляемым требованиям.

На наш взгляд, на деятельность Компании не могут оказать существенного негативного влияния возможные изменения судебной практики.

Риски, обусловленные исключительно деятельностью Компании, на наш взгляд, умеренные. Наиболее значимые судебные процессы, происходящие с участием Компании, при положительном исходе могут улучшить показатели капитализации, доходности, ликвидности активов Компании, а при отрицательном результате – указанные показатели останутся на текущем уровне.

Более мелкие судебные процессы могут незначительно повлиять на показатели ликвидности активов компании.

Анализ условий ведения хозяйственной деятельности, ситуации на рынке, оценка соблюдения сроков исполнения договорных обязательств показывают наличие минимальных или практическое отсутствие репутационных/региональных/правовых рисков.

На 2014 год Общество располагает всеми необходимыми для ведения деятельности разрешениями и допусками.¹

По состоянию на 31.12.2013г. Общество не является стороной судебного разбирательства, влекущего возможные негативные последствия для его финансового положения.

Таким образом, ОАО «Сибирьгазсервис» приняты все разумные и возможные меры по минимизации рисков хозяйственной деятельности.

8. Деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

В связи с низким уровнем существенности информации об деятельности Общества в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ не раскрывается.

9. Информация о затратах на энергетические ресурсы

За 2013 год Обществом произведено потребление электрической энергии в объёме 5,378 тыс./кВт/час, что составляет в сумме 13 441,74 тыс. руб. в т.ч. налог на добавленную стоимость.

В рамках исполнения российского законодательства об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Обществе разработана программа энергосбережения и улучшения энергетической эффективности ОАО «Сибирьгазсервис» на 2014 – 2017 гг., предусматривающая выполнение следующих целевых показателей:

1. Целевой показатель: оснащённость приборами учёта;
2. Целевой показатель: снижение потребления энергетических ресурсов на собственные и технологические нужды
3. Целевые показатели энергосбережения и повышения энергетической эффективности при производстве и реализации тепловой энергии
4. Утверждение перечня мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности при производстве и реализации тепловой энергии
5. Показатели энергетической эффективности объектов производства тепловой энергии, модернизация которых планируется производственными или инвестиционными программами

10. Информация об экологической деятельности организации

В связи с низким уровнем существенности информации об экологической деятельности Общества данная информация не раскрывается.

Генеральный директор

А.Ю. Гальченко

Главный бухгалтер

С.А. Полтавский

11.03.2014г.

