

Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ОАО «Сибирьгазсервис» за 2014г.

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 № 376 от 31 декабря 2013 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, заработная плата, расчеты с подотчетными лицами, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами) и Excel (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 организации 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 организаций 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 выполненными работам, 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 устранению 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 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 учитывать 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 выполненным 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 организацией 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 хозяйствственные 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 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 признаются 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.

Все объекты основных средств, относящиеся к движимому имуществу, поставленные на учет после 1 января 2013 года, учитываются обособленно на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» - 01.07 «Движимые основные средства после 01.01.2013».

Амортизация по объектам основных средств, относящихся к движимому имуществу, поставленным на учет после 1 января 2013 года, учитывается обособленно на отдельном субсчете к счету 02 «Амортизация основных средств» - 02.07 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.07».

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 средства 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 создаёт 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 вознаграждения по итогам работы за год

Общество создаёт оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год, если выплата вознаграждения по итогам работы за год 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 вознаграждения по итогам работы за год в бухгалтерском учете по правилам налогового учета.

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

Предельную сумму оценочного обязательства и ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство предстоящих расходов по вознаграждения по итогам работы за год Общество устанавливает в Учетной политике для целей налогообложения.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год 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 беспрецентные 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 2014 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 2014 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 2014 году:

По транспортировке природного газа:

<i>Наименование потребителя</i>	<i>Объем транспортировки, тыс.м³</i>	<i>Выручка без НДС, тыс.руб.</i>
СИБЭКО ОАО	208 642,00	31 485,05

Газпром межрегионгаз Новосибирск ООО	194 227,98	36 116,74
КБУ МУП	64 376,95	9 580,58
Энергетик Россельхозакадемии	47 516,73	7 071,44
Завод Экран ОАО*	36 128,01	5 376,57
НЗИВ ОАО	35 645,00	5 304,69
Сибсельмаш НПО ОАО	30 410,42	4 601,08
Завод металлургический им. Кузьмина Новосибирск ОА	25 983,92	3 866,93
Энергосервис Чкаловец ЗАО	23 542,10	3 503,54
Птицефабрика Новосибирская ОАО	17 419,00	3 699,80
ТТК ООО	16 416,60	59,59
Аэропорт Толмачево ОАО	15 411,00	2 293,47
Потенциал-Плюс ООО	13 442,94	2 000,58
Швабе Оборона и Защита АО	12 653,52	1 883,10
Прогресс ООО*	11 951,70	1 591,04
Теплосервис МУП	10 571,57	2 245,40
Птицефабрика им. 50-летия СССР	10 213,32	1 519,95
Стройкерамика ООО	10 089,43	1 501,51
Завод строительных материалов Черепаново ОАО	9 551,99	2 028,84
Экран-Энергия ЗАО	9 421,06	1 402,04

По продаже теплоэнергии в горячей воде:

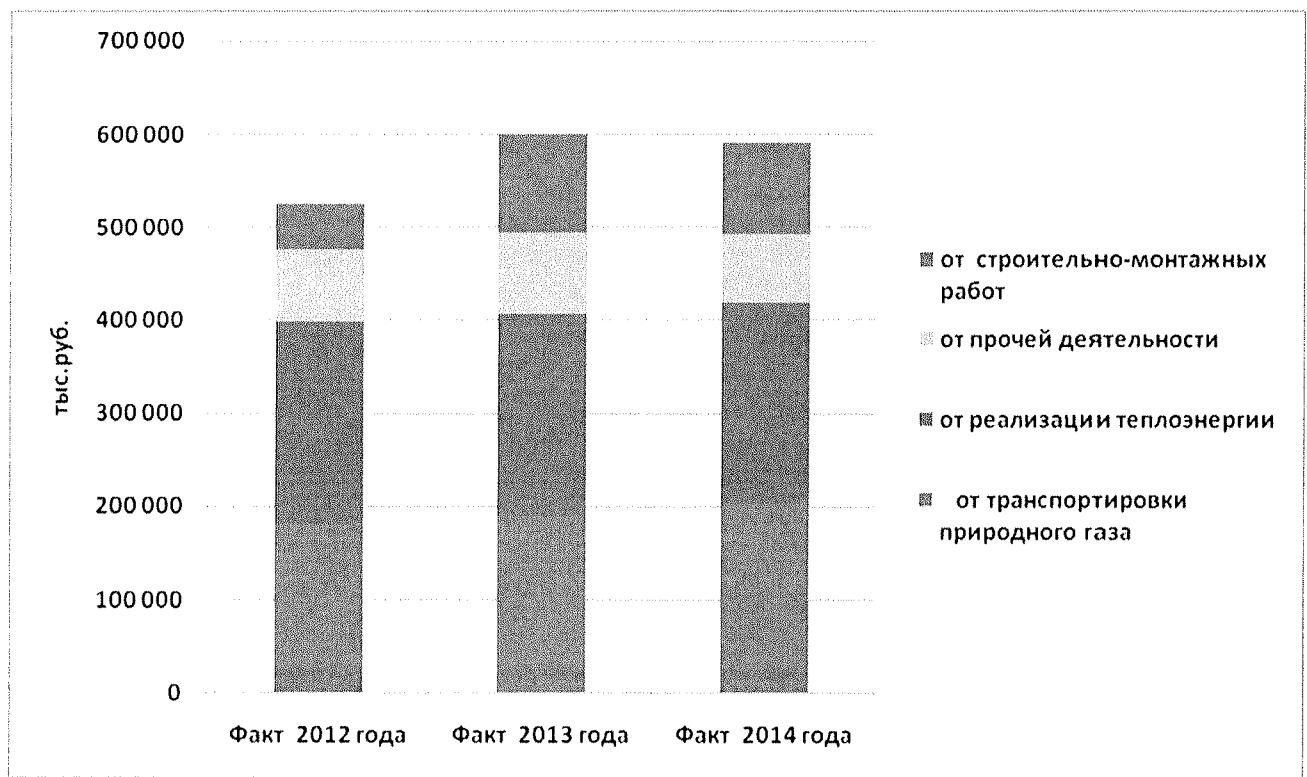
<i>Наименование потребителя</i>	<i>Теплоэнергия, Гкал</i>	<i>Выручка без НДС, тыс.руб.</i>
ОАО «СИБЭКО»	194 561,30	214 775,76

*Данные об объемах произведенной и реализованной продукции по отчётным сегментам
в натуральном выражении за 2012-2014 годы.*

<i>Наименование показателей</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Факт 2012 года</i>	<i>Факт 2013 года</i>	<i>Факт 2014 года</i>
Объем реализации продукции, работ, услуг по отчётным сегментам		-	-	-
от транспортировки природного газа	млн.м3	1 168	1 096	1 159
от реализации теплоэнергии	тыс. Гкал	215	208	195
Доход по отчётным сегментам				
от транспортировки природного газа	т.р.	181 702	189 933	203 761
от реализации теплоэнергии	т.р.	216 725	216 922	214 776
от строительно-монтажных работ	т.р	48 544	104 714	98 769
от прочей деятельности	т.р.	78 042	87 086	73 826

Структура выручки по отчётным сегментам ОАО «Сибирьгазсервис» в 2012-2014 гг.

Диаграмма 1



Финансово- хозяйственная деятельность Общества.

В соответствии с Уставом и решениями органов управления деятельность Общества в 2014 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 2014 год объем продаж, товаров и услуг по отчётным сегментам составил:

№	<i>Наименование отчётного сегмента</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>		<i>Отклонение</i>	
		<i>Факт 2013 года</i>	<i>Факт 2014 года</i>	<i>Абсолютное</i>	<i>Относительное</i>
1	Транспортировка природного газа	189 933	203 761	13 828	107%
2	Реализация теплоэнергии	216 922	214 776	-2 146	99%
3	Строительно-монтажные работы	104 714	98 769	-5 945	94%
4	Прочие виды деятельности	87 086	73 826	-13 260	85%
	Итого	598 655	591 131	-7 523	99%

За 2014 год доля в общей выручке по отчётным сегментам составила:

№	<i>Наименование отчётного сегмента</i>	<i>Доля отчётного сегмента в общей выручке, %</i>	
		<i>Факт 2013 года</i>	<i>Факт 2014 года</i>
1	Транспортировка природного газа	32	34
2	Реализация теплоэнергии	36	36
3	Строительно-монтажные работы	17	17
4	Прочие виды деятельности	15	12
	Итого	100	100

Расходы по отчётным сегментам:

№	<i>Наименование отчётного сегмента</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>		<i>Отклонение</i>	
		<i>Факт 2013 года</i>	<i>Факт 2014 года</i>	<i>Абсолютное</i>	<i>Относительное</i>
1	Транспортировка природного газа	173 640	180 583	6 942	104%
2	Реализация теплоэнергии	230 335	234 811	4 476	102%
3	Строительно-монтажные работы	91 519	88 597	-2 922	97%
4	Прочие виды деятельности	46 558	50 535	3 977	109%
	Итого	542 052	554 526	12 474	102%

Величина амортизационных отчислений по отчётным сегментам:

№	<i>Наименование отчётного сегмента</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>		<i>Отклонение</i>	
		<i>Факт 2013 года</i>	<i>Факт 2014 года</i>	<i>Абсолютное</i>	<i>Относительное</i>
1	Транспортировка природного газа	9 488	11 418	1 930	120%
2	Реализация теплоэнергии	40 874	40 798	-76	100%
3	Строительно-монтажные работы	628	749	121	119%
4	Прочие виды деятельности	515	646	130	125%
	Итого	51 505	53 610	2 105	104%

Валовая прибыль по отчётным сегментам:

№	<i>Наименование отчётного сегмента</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>		<i>Отклонение</i>	
		<i>Факт 2013 года</i>	<i>Факт 2014 года</i>	<i>Абсолютное</i>	<i>Относительное</i>
1	Транспортировка природного газа	16 293	23 178	6 886	142%
2	Реализация теплоэнергии	-13 413	-20 036	-6 622	149%
3	Строительно-монтажные работы	13 195	10 172	-3 023	77%
4	Прочие виды деятельности	40 528	23 291	-17 237	57%
	Итого	56 603	36 606	-19 997	65%

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 31.12.2014г.:

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 выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году - 1 932,34 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.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году- 955 373,97 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату - 457,64 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 № 991-и от 19.10.2012г. СМР перекладка г/п высокого давления по ул. Петухова 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.

4. 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 выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году – 0 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2013 году – 65,69 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году – 30,36 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.

5. По договору 1094-и от 17.12.2013г. СМР газовая котельная 1,7 МВт, ул. 5-я Кирпичная Горка, заказчик - ООО "Рикон":

- общая сумма договора – 15 500,00 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году – 635,489 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году – 489,07 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 14 864,51 тыс. руб.;
- сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 8 714,51 тыс. руб.

6. По договору № 410-и от 03.06.2014г. СМР г/провод высокого давления и котельная 3 МВт по Архонскому переулку, 2а, заказчик - ООО" Управление торговли НОП":

- общая сумма договора – 19 000,00 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году – 18 059,9 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году – 7 438,10 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 940,09 тыс. руб.;
- сумма дебиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 2 379,90 тыс. руб.

7. По договору № 229-и от 17.03.2014г. СМР г/провод высокого давления и котельная по ул. Победы, заказчик - ОАО" Трансервис":

- общая сумма договора – 26 300,00 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году – 17 759 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году – 4 883 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 8 540 тыс. руб.;
- сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 2 040 тыс. руб.

8. По договору № 327-и от 28.04.2014г. СМР г/провод высокого давления и котельная по ул. Толмачевская, 45/2, заказчик - ЗАО "АТП №17":

- общая сумма договора – 28 000,00 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году – 1 159,65 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году – 6,48 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 26 840 тыс. руб.;

- общая сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 23 804 тыс. руб.

9. По договору № 650-и от 11.08.2014г. СМР наружный г/провод высокого давления к "Автосалон Мегапарк" по ул. Ватутина 4б, заказчик ООО "Основные фонды":

- общая сумма договора – 3 500,00 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году – 2 513 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году – 824 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 986,6 тыс. руб.;
- сумма дебиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 613,39 тыс. руб.

10. По договору № 992-и от 24.09.2014г. СМР г/провод высокого давления и котельная 1,25 МВт в Распредел. центре г. Обь, заказчик - ООО" ИнвестФинанс":

- общая сумма договора – 15 000,00 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году – 2 528,66 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году – 951,96 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 12 471 тыс. руб.;
- сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 5 471 тыс. руб.

11. По договору № 1077-и от 13.10.2014г. СМР и проектирование г/провода высокого давления и котельной 714 КВт Толмачевское шоссе 2/1, заказчик - ООО "Стратегия":

- общая сумма договора – 12 500,00 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году – 0 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году – 5,48 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 0 тыс. руб.;
- сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 8 464,93 тыс. руб.

12. По договору № 320-в от 17.12.2014г. СМР газовая котельная по ул.Краузе в Заельцовском р-не,заказчик - ООО "УЗСК Мочище":

- общая сумма договора – 56 001,099 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году – 6 086,85 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году – 0 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 49 914 тыс. руб.;
- сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 6 364,26 тыс. руб.

13. По договору № 1704-и от 08.12.2014г.. СМР устройство футляра на г/п Ду400 по ул. Северный проезд в Кировском р-не г. Н-ска, заказчик - ООО "Лидер":

- общая сумма договора – 756,181 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году – 0 тыс. руб.;
- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году – 0 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 756,181 тыс. руб.;
- сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 756,181 тыс. руб.

14. По договору № 1806-и от 23.12.2014г. СМР газоснабжение склада по адресу Северный проезд, 11/1, заказчик - Маслов В.Г.:

- общая сумма договора – 2 200 тыс. руб.;
- общая сумма выполненных работ, принятая Заказчиком в 2014 году – 0 тыс. руб.;

- общая сумма понесенных расходов по договору в 2014 году – 0 тыс. руб.;
- сумма строительно-монтажных работ, не выполненных на отчетную дату – 2 200 тыс. руб.;
- сумма кредиторской задолженности Заказчика на отчетную дату составила – 500 тыс. руб.

Сумма вознаграждения управленческому персоналу

Сумма вознаграждения управленческому персоналу за отчетный год составила 2 492,62 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов на вознаграждение составила 374,15 тыс. руб., сумма удержанного НДФЛ составила 324,15 тыс. руб.

3. Информация об участии в совместной деятельности

В 2014 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 2014 году Общество не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

5. Информация о событиях после отчетной даты

5.1. По состоянию на 31.12.2014 Общество участвует в качестве ответчика в следующих арбитражных процессах:

Общество на отчетную дату участвует в качестве ответчика в следующих арбитражных процессах:

По встречному иску ООО «Строительное объединение «СтройМастер» о взыскании с ОАО «Сибирьгазсервис» расходов, понесенных на восстановление газовой котельной и ликвидацию последствий ее аварии, в размере 6 674 938,67 рублей (дело рассматривается в суде второй инстанции).

По встречному иску ООО «ГласСиб» о взыскании с ОАО «Сибирьгазсервис» расходов на восстановление газовой котельной в размере 786,489 рублей (дело рассматривается в суде первой инстанции).

По иску ОАО «Газотранспортный комплекс Новосибирской области» о взыскании с ОАО «Сибирьгазсервис» и ООО «Стимул» убытков, причиненных имуществу, в размере 9 928 520 рублей (дело рассматривается в суде первой инстанции).

5.2. По состоянию на 31.12.2014 Общество участвует в качестве истца в следующих арбитражных процессах:

Иск о взыскании с ООО «Строительное объединение «СтройМастер» задолженности за выполненные работы по договору подряда. Цена иска – 2 210,967 тыс. рублей, в том числе сумма основного долга – 2 150 тыс. руб., проценты за пользование чужими денежными средствами – 60,967 тыс. руб. (дело рассматривается в суде второй инстанции).

Иск о взыскании с ООО «ГласСиб» задолженности за выполненные работы по договору подряда. Цена иска – 827,042 тыс. руб., в том числе сумма основного долга – 733, 722 тыс. руб., проценты за пользование чужими денежными средствами – 93,320 тыс. руб. (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Иск о взыскании с МУП «Комбинат бытовых услуг» задолженности за оказанные услуги по договору транспортировке газа. Цена иска – 772,383 тыс. руб., в том числе сумма основного долга – 751,818 тыс. руб., неустойка – 20,565 тыс. руб. (дело рассматривается в суде второй инстанции).

Иск о взыскании с ЗАО «Дорогинский кирпич» задолженности за оказанные услуги по договору транспортировке газа. Цена иска – 507,107 тыс. руб., в том числе сумма основного долга – 481,931 тыс. руб., неустойка – 25,176 тыс. руб. (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Иск о взыскании с ООО «АгроСервис» задолженности за оказанные услуги по договору транспортировке газа. Цена иска – 71,441 тыс. руб., в том числе сумма основного долга – 67,695 тыс. руб., неустойка – 3,745 тыс. руб. (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Иск о взыскании с ООО «Нива» задолженности за оказанные услуги по договору аварийно-диспетчерского обслуживания. Цена иска (сумма основного долга) – 14,207 тыс. руб. (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Иск о взыскании с ООО Торговый дом Метрострой» задолженности за оказанные услуги по договору транспортировке газа. Цена иска – 33,244 тыс. руб., в том числе сумма основного долга – 31,182 тыс. руб., неустойка – 2,062 тыс. руб. (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Иск о взыскании с ЗАО «Сибэл» задолженности за оказанные услуги по договору аварийно-диспетчерского обслуживания. Цена иска (сумма основного долга) – 6,361 тыс. руб. (дело рассматривается в суде первой инстанции).

Также, по состоянию на 31.12.2014 в производстве арбитражного суда находились на рассмотрении следующие заявления ОАО «Сибирьгазсервис»:

Заявление к Департаменту по тарифам Новосибирской области о признании незаконным и отмене постановления от 27.11.2014 (дело рассматривается в суде первой инстанции).

При формировании бухгалтерской отчетности за 2014 год учтены события после отчетной даты при расчете остатка оценочного обязательства по оплате предстоящих расходов на оплату отпусков на 2015 год. В связи с изменением тарифа страховых взносов и взносов от несчастных случаев с 34,2% до 36,2% по работникам, занятых во вредных условиях труда и общее увеличение для всех категорий работников ставки по травматизму с 0,2% до 0, 28%, дополнительно начислено оценочное обязательство по оплате предстоящих расходов на оплату отпусков на 2015 год в части страховых взносов в сумме 11 872,53 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	24.10.2014	-	-

Харитонов Михаил Евгеньевич	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	09.06.2014	-	
Котлов Александр Михайлович	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	09.06.2014	-	
Уфимцев Александр Сергеевич	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	09.06.2014	-	
Азовцев Михаил Викторович	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	09.06.2014	-	-
Селезнев Дмитрий Геннадьевич	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	09.06.2014	-	-
Шевченко Александр Николаевич	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	09.06.2014	-	-
Прохорова Ольга Владимировна	РФ	лицо является членом совета директоров акционерного общества	09.06.2014	-	-
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	15.05.2012	64,84	64,84

9. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Расчет показателя базовой прибыли (убытка) на акцию

Базовая прибыль отчетного периода составляет за 2014 год – 20 893,92 тыс. руб.

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

Показатель базовой прибыли (убытка) на акцию составляет 4,53 руб. (20 893,92 тыс. руб./ 4 612 457 шт.).

Расчет показателя разводненной прибыли (убытка) на акцию

Базовая прибыль отчетного периода составляет за 2014 год – 20 893,92 тыс. руб.

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

Показатель разводненной прибыли (убытка) на акцию составляет 4,53 руб. (20 893,92 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 31.12.2014 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 2014 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 2014 году с 4 (четырьмя) 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 41 921,5 тыс. рублей, что составило 7,09 % от общей выручки за отчетный год. Передачи продукции (товаров), по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами не осуществлялось.

6. В 2014 году Общество не получало государственной помощи и бюджетных средств.

7. В 2014 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 2014 году в Обществе не выдавались векселя и размещались облигации. На конец отчетного периода у общества имеется действующий кредитный контракт (возобновляемая кредитная линия) с ОАО «Связь-банк» № 0651000000214000040-0271074-02 от 21.07.2014 г. на сумму 120 млн. руб., сроком на 3 года, получение полугодовыми траншами. Процентная ставка 11,777%. Дата выдача 22.07.2014 г., срок погашения кредита 20.07.2017г. По состоянию 31.12.2014 г. сумма возможного привлечения денежных средств по данному кредиту составляет 50 млн. руб. За 2014 г. по данному контракту начислено и выплачено процентов в сумме 2 023 385,39 тыс. руб. По кредиту с ОАО «Связьбанк» № 010/2011 от 30.08.2011г. на сумму 217 млн. руб., погашенному 21.08.2014 г., начислены и выплачены проценты в сумме 2 638 345,22 руб.

В 2014 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 2014 года составил 26 652 820,38 * 20% = 5 330 564,08 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:

				(руб.)
ОНА	ОНО	ПНО	ПНА	
1 688 032,56	760 469,04	655 168,3	213 047,71	

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 – 42 810,51 руб.

ОНО – 56 599,86 руб.

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 (2015г.) составят: 4 873,38 тыс. руб. и до конца действия договора лизинга – 1 563,27 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 1 673,60 тыс. рублей, на 31.12.2013г. - 16 600,50 тыс. руб. на 31.12.2014г.- 18 274,10 тыс. руб.

Изменение оценочного значения в виде величины резерва под снижение стоимости МПЗ за отчетный период составило: уменьшение резерва под снижение стоимости МПЗ в размере -79,34 тыс. рублей, на 31.12.2013г. – 113,39 тыс. руб. на 31.12.2014г. –34,049 тыс. руб.

15. В отчетном периоде исправленных существенных ошибок прошлых отчетных периодов не имеется.

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

Произведена корректировка строк бухгалтерской отчетности в балансе за 2012год:

- строка № 1190 "Прочие внеоборотные активы", раздела II. Внеоборотные активы, показатель строки корректируется в связи с устранением реклассификации расходов будущих периодов (платежи за предоставленные неисключительные права пользования программными продуктами) из долгосрочных активов в краткосрочные:

строка № 1190 " Прочие внеоборотные активы "	Сумма строки до корректировки	Сумма строки после корректировки
2012г.	5 955	5 966

- строка № 1260 "Прочие оборотные активы", раздела II. Оборотные активы, показатель строки корректируется в связи с устранением реклассификации расходов будущих периодов (платежи за предоставленные неисключительные права пользования программными продуктами) из долгосрочных активов в краткосрочные:

строка № 1260 " Прочие оборотные активы "	Сумма строки до корректировки	Сумма строки после корректировки
2012г.	217	206

Произведена корректировка строк бухгалтерской отчетности в балансе за 2013год:

- строка № 1190 "Прочие внеоборотные активы", раздела II. Внеоборотные активы, показатель строки корректируется в связи с устранением реклассификации расходов будущих периодов (платежи за предоставленные неисключительные права пользования программными продуктами) из долгосрочных активов в краткосрочные:

строка № 1190 " Прочие внеоборотные активы "	Сумма строки до корректировки	Сумма строки после корректировки
2013г.	1 871	3 896

- строка № 1260 "Прочие оборотные активы", раздела II. Оборотные активы, показатель строки корректируется в связи с устранением реклассификации расходов будущих периодов (платежи за предоставленные неисключительные права пользования программными продуктами) из долгосрочных активов в краткосрочные:

строка № 1260 " Прочие оборотные активы "	Сумма строки до корректировки	Сумма строки после корректировки
2013г.	2 113	88

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 2014 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 2014 г. составил 1159,311 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 2014 г. составил 194,561 тыс. Гкал.

Выручка от выполненного объема строительно – монтажных работ за 2014 год составила 98768,51 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	308
2.	Принято	78
3.	Уволено	100
4.	В том числе в связи с сокращением численности	28
5.	Списочный состав на конец отчетного периода	286

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

Генеральный директор - Гальченко Андрей Юрьевич

Совет директоров:

Азовцев Михаил Викторович (председатель) - директор проектов ЗАО «Группа компаний «Ренова»
Харитонов Михаил Евгеньевич - руководитель проектов ЗАО «Группа компаний «Ренова»
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:

Осипова Елена Викторовна - бухгалтер ООО «Ф1-Аудит»

Малышева Жанна Владимировна - бухгалтер ООО «Ф1-Аудит»

Зверев Олег Сергеевич - генеральный директор ООО «Ф1-Аудит»

Балашов Дмитрий Евгеньевич - заместитель генерального директора ООО «Ф1-Аудит»

Кравец Светлана Николаевна - начальник планово-экономического отдела ОАО
«Сибирьгазсервис»

2. Динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации

Чистые активы на конец отчетного периода составили 501 760 тыс. руб., на начало года сумма составляла 485 479 тыс. руб. Чистые активы увеличились на 16 281 тыс. руб. или 103,4 %, в основном за счет значительного увеличения по статье баланса «Денежные средства» на 23 506 тыс. руб. за счет увеличения дебиторской задолженности на 16 609 тыс. руб., и за счет увеличения кредиторской задолженности на сумму 17 410 тыс.руб..

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец года составляет (-0,25), отрицательный результат за счет того, что внеоборотные активы превышают сумму собственного капитала.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами составил на конец года (-1,25), по сравнению с началом года коэффициент изменился в сторону увеличения, но отрицательный результат за счет того, что внеоборотные активы превышают сумму собственного капитала.

Коэффициент маневренности на конец года составляет (- 0,09), 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 0,13, с начала года этот показатель незначительно изменился в сторону увеличения, ввиду того, в течении отчетного периода было погашено 59 000 тыс.руб. заемных средств краткосрочного кредита, и привлечены заемные средства в сумме 70 000 тыс.руб. долгосрочного кредита.

Коэффициент покрытия или текущей ликвидности в течении отчетного года увеличился с 0,8 до 1,4,. На увеличение данного коэффициента повлияло значительное увеличением абсолютных активов и быстрореализуемых активов.

Коэффициент быстрой ликвидности на конец отчетного периода также увеличился на 0,49 и составил 1,11 . Показатель на конец отчетного периода находится в пределах рекомендуемых норм. Увеличение произошло за счет значительного увеличения абсолютных и быстрореализуемых активов и полностью погашенных краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности в течении отчетного периода увеличился составляет на конец отчетного года 0,23, и находится в пределах рекомендуемых норм, увеличение произошло в основном за счет значительного увеличения на конец отчетного периода денежных средств.

Оборачиваемость активов на начало отчетного периода составила – 0,85, на конец отчетного периода составила -0,82, уменьшение произошло за счет незначительного снижения выручки на конец отчетного периода на 7 524 тыс.руб., оборачиваемость запасов на начало отчетного периода – 15,36 ; на конец отчетного периода –15,37; незначительное увеличение произошло за счет увеличения запасов на 1 463 тыс. руб. и увеличения себестоимости на 12 476 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	321 890	0	0	321 890
Сооружения и передаточные устройства	240 824	32 150	290	272 684
Машины и оборудование	168 502	5 068	306	173 264
Транспортные средства	6 216	8 141	634	13 723
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 095	90	229	957
Другие виды основных средств	43	0	0	43
Земельные участки и объекты природопользования	0	124	0	124
Офисное оборудование	4 210	306	349	4 167
ИТОГО	742 780	45 879	1 808	786 850

За 2014 год увеличилась общая стоимость основных средств с учетом списания на сумму 44 071 тыс. руб.

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

По состоянию на 31 декабря 2014г. основные фонды ОАО «Сибирьгазсервис» изношены на 32,2 %, коэффициент износа ОС увеличился по сравнению с 2013 г. на 5,1 %.

За 2014 год основные фонды ОАО «Сибирьгазсервис» обновлены на 4,3 %.

За 2014 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	A 969 АР УАЗ-31512	00682	09.06.2014	8 246,00	8 246,00		33 898,31
2	C 136 УК 154 TOYOTA CAMRY	03041	28.07.2014	288,47	288,47		169 491,53
3	A 151 НО ГАЗ 31105	03042	28.07.2014	24 110,25	24 110,25		42 372,88
4	T 634 ЕВ УАЗ-39099 Фургон аварийный	01482	29.09.2014	197 085,00	197 085,00		60 000,00

5	А 260 ХУ УАЗ-31514 ЦД	01610	29.09.2014	77 010,00	77 010,00		30 000,00
6	А 883 НА ГАЗ 2705 Газель	00821	29.09.2014	51 000,00	51 000,00		30 000,00
7	А 020 ТА УАЗ-39629	01584	29.09.2014	45 100,00	45 100,00		50 000,00
8	Х 669 ЕК УАЗ-3909 Фургон	01487	30.09.2014	180 592,36	180 592,36		55 000,00
9	Х 653 ОУ УАЗ-3909	00442	30.09.2014	50 400,00	50 400,00		45 000,00
	итого			351 600,90	279 654,76	71 946,14	3 048 700,17

ОАО «Сибирьгазсервис» по состоянию на 31.12.2014г. арендовало основных средств на сумму 252 646 137,78 руб., в т.ч.:

- земельные участки на сумму 205 861 338,54 руб.
- газопроводы на сумму 35 077 731,97 руб.
- лизинг на сумму 11 169 651,27 руб.
- прочие ОС на сумму 537 416 руб.

За 2014 год в ОАО «Сибирьгазсервис» нематериальных активов не поступало.

Движение материальных запасов за 2014 год

в руб.

Наименование	Счета бухг. учета	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода	Изменения
Сырье и материалы	10.01	25 972 009,54	22 643 624,31	- 3 328 385,23
Топливо	10.03	2 669 551,80	2 534 478,68	- 135 073,12
Тара и тарные материалы	10.04	104 617,42	112 159,08	7 541,66
Запасные части	10.05	771 795,75	1 632 783,08	860 987,33
Прочие материалы	10.06	1 092 364,78	978 663,50	- 113 701,28
Материалы, переданные в переработку на сторону	10.07		3 499 799,47	3 499 799,47
Строительные материалы	10.08	2 179 097,59	2 473 053,05	293 955,46

Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10.09	23 793,37	197 884,15	174 090,78
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	10.10	669 996,30	925 582,47	255 586,17
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	10.11	399 272,65	321 163,43	- 78 109,22
ИТОГО	Итого	33 882 499,20	35 319 191,22	1 436 692,02

Материально-производственные запасы увеличились на конец года по сравнению с началом отчетного периода на 1 436,69 тыс. руб. в основном связи с приобретением необходимых материалов для проведения строительно-монтажных работ в 2014-2015гг., а так же в связи с формированием запаса необходимых материалов для проведения ремонтных работ на газопроводах в весенне-летний период 2015 года.

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014 года.

по видам деятельности:

Вид дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2013г.	Сумма дебиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2014г.
Дебиторская задолженность по основным видам деятельности		
по транспортировке газа	26 668	31 722
по выполнению СМР и ПИР	24 296	23 158
по аренде газопроводов, прочего имущества	138	313
по реализации теплоэнергии	13 640	19

в горячей воде		
Дебиторская задолженность по прочим видам деятельности	1 074	1 096
Прочая дебиторская задолженность	35 374	61 491
ИТОГО	101 190	117 799

по группам контрагентов:

Наименование группы	Сумма дебиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2013г	Сумма дебиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2014г
промышленность и предприятия сферы ЖКХ	48 875	19 495
Население	1 790	1 903
бюджеты всех уровней	579	625
Прочие	53 526	95 326
ИТОГО	101 190	117 799

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2013г. – 101 190 тыс. руб., на конец отчетного периода 31.12.2014г. – 117 799 тыс. руб., в целом произошло увеличение дебиторской задолженности на 16 609 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	56 704	
Расчеты по авансам выданным	53 047	
Проценты к получению от прочих дебиторов	16	
Прочая задолженность прочих дебиторов	8 031	
ИТОГО	117 799	

Анализ кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014 года

по видам деятельности:

Вид кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2013г.	Сумма кредиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2014г.
Кредиторская задолженность по основным видам деятельности		
по транспортировке газа	5 969	3 709
по выполнению СМР и ПИР	23 553	49 885
по аренде газопроводов, прочего имущества	3 313	3 108
Кредиторская задолженность по прочим видам деятельности	6 717	206

Прочая кредиторская задолженность	76 538	76 593
ИТОГО	116 090	133 501

по группам контрагентов:

Наименование группы	Сумма кредиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2013г.	Сумма кредиторской задолженности, в тыс. руб. на 31.12.2014г.
Промышленность и предприятия сферы ЖКХ	24 226	22 924
Население	8 197	15 643
бюджеты всех уровней	10 055	20 801
Прочие	73 612	74 133
ИТОГО	116 090	133 501

Кредиторская задолженность в целом увеличилась на 17 411 тыс. руб. в основном за счет увеличения задолженности по оплате ООО «Ларис НСК» субподрядных работ по строительству, просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами нет.

Состав кредиторской задолженности на 31.12.2014г.

Вид	Сумма, тыс. руб.	Примечание
прочих поставщиков и подрядчиков	30 799	<i>в том числе: 16 718 тыс. руб. – ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск»</i>
авансы, полученные от прочих кредиторов	73 811	
задолженность перед персоналом организации	6 353	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 895	
задолженность по налогам и сборам	17 907	
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	987	
прочая задолженность перед прочими кредиторами	749	
ИТОГО	133 501	

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

Основой планов Общества на 2015 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 2015 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 2015 года тарифы на услуги транспортировки газа по газораспределительным сетям сохранятся на уровне декабря 2013 года. Специальная надбавка к тарифам на транспортировку газа по газораспределительным сетям ОАО «Сибирьгазсервис» для финансирования программ газификации составит 23,76 руб./1000 м3.

В 2015 году Общество планирует увеличить объемы прочей деятельности: за счет развития услуг по обслуживанию газовых котельных и взимания платы за подключение объектов к газораспределительным сетям.

4. Предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения.

Основным объектом капитальных вложений Общества в 2015 году будет строительство газопроводов высокого и низкого давления для газоснабжения ст. Мочище Станционного сельсовета Новосибирского района Новосибирской области за счет средств специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа, утвержденной приказом Департамента по тарифам Новосибирской области № 503-Г от 29.12.2014 г.

5. 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 стablyно 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 обуславливают 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 компаний может оказывать 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 компании 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.

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.

6. 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 2014 год Обществом произведено потребление электрической энергии в объеме 5,045 тыс./кВт/час, что составляет в сумме 11 363,18 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 – 2017гг., 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

06.03.2015г.

