ОАО «КУЗБАССГАЗИФИКАЦИЯ»

ИНН 4205001919

КПП 420501001

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ОАО «КУЗБАССГАЗИФИКАЦИЯ»**

**ЗА 2008 ГОД**

**Г. Кемерово**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Кузбассгазификация» за 2008 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. **Организация и сферы деятельности**

Открытое акционерное общес**т**во«Кузбассгазификация», **с**окращенное наименованиеОАО «Кузбассгазификация» ИНН 4205001919**,** зарегистрировано 17.10.1996г. № 3336 Управлением промышленности, потребительского рынка, услуг, лицензирования и государственной регистрации Администрации Кемеровской области.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 12 августа 2002 года за основным государственным регистрационным номером № 1024240680091.

Юридический и почтовый и электронный адрес Общества: - Российская Федерация, 650010, г. Кемерово, ул. Красноармейская, 64, тел./факс 8-384-2-257-926

Электронный адрес E-mail: gazifikacia@kemtel.ru, сайт в сети Интернет [www.kuzgazifikacia.ru](http://www.kuzgazifikacia.ru).

Общество имеет 4 филиала, не выделенные на самостоятельный баланс в г. Юрга, ул.Шоссейная, 28 , в г.Топки ул. Топкинская,40, в п.г.т. Крапивино, ул Островского № 40 и в г. Анжеро-Сулдженск, ул. Челинская № 13.

Основными видами деятельности, согласно Устава Общества, являются**:**

-реализация сжиженного газа потребителям;

- транспортировка природного газа по трубопроводам;

-оказание услуг по техническому обслуживанию газового оборудования, принадлежащего предприятиям и населению,

- защита подземных коммуникаций от коррозии,

- реализация тепловой энергии потребителям и другие прочие виды деятельности.

Основная цель деятельности Обществасостоит в организации надежного, бесперебойного и безаварийного обеспечения газом газифицированных объектов Кемеровской области в соответствии с заключенными договорами, оперативное управление режимами газоснабжения, а также в осуществлении хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий

- на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов № ЭВ-00-004869 (ЖКС) от 28 февраля 2005 г. сроком действия до 28 февраля 2010 г.

- на осуществление деятельности по эксплуатации газовых сетей № ДГ-00-004490 (С) от 07 февраля 2005 г. сроком действия до 07 февраля 2010 г.

* 1. **Информация о реестродержателе и аудиторе**

**Реестродержателем ОАО «Кузбассгазификация» является** Кемеровский филиал ЗАО «Регистраторское общество «СТАТУС» г. Москва.

**Аудитором Общества**, является закрытое акционерное общество «Аудитюрсервис».: г. Кемерово

**Информация об органах управления:**

Генеральный директор Общества **–** Земчиков Юрий Сергеевич,

Главный бухгалтер Общества – Земан Ираида Николаевна

**В  Совет Директоров ОАО «Кузбассгазификация»** входят следующие лица:

|  |  |
| --- | --- |
| Ф.И.О. | **Место работы и должность** |
| 1 Жимайлова Т.Н.  **Председатель Совета Директоров** | ТЭК Росимущества  по Кемеровской области, Начальник отдела приватизации и по работе с коммерческими организации |
| 2 Прокудин А.И. | Администрация Кемеровской области Главный консультант заместителя губернатора |
| 3. Архипова М.А. | ТЭК Росимущество Ведущий Специалист-эксперт отдела Управления имущества организаций коммерческого сектора |
| 4. Михайлова С.С**.** | ТЭК Росимущество Консультант отдела Управления имущества организаций коммерческого сектора |
| 5. Тихонова М.Г. | ТЭК Росэнерго, Заместитель начальника отдела Управления правового обеспечения и имущественных отношений |
| 6. Аноприенко Т.А.. | ТЭК Росэнерго, Ведущий специалист-эксперт отдела Управления |
| 7. Писулина И.К. | ТЭК Росэнерго Начальник отдела Управления газовой промышленности |
| 8. Байдина Т.Н. | ТЭК Росимущество Специалист 1 разряда отдела приватизации по работе с государств. предприятиями |
| 9. Земчиков Ю. С**.** | ОАО «Кузбассгазификация», Генеральный директор |

В состав ревизионной комиссии входят:

Крюкова Д Ю - специалист 2 разряда отдела Территориального управления Росимущества по Кемеровской обл.,

Соловьев С.В. - ведущий специалист Территориального управления Росимущества по Кемеровской обл.,

Устименко В.Г. - старший диспетчер ОАО «Кузбассгазификация»

* 1. **Собственный капитал Общества**

В составе собственного капитала на 31.12.2008 г. отражено (в тыс.руб.):

- уставный капитал 33,0

- добавочный капитал 22565,0

- резервный капитал 33,0

- нераспределенная прибыль 6288,0.

Уставный капитал Общества составляет 33 346 руб. и состоит из 33 346 штук обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 рубль.

Привилегированных акций в Обществе нет.

Среди акционеров акции распределены следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№/№** | Акционер | Доля в Уставном капитале  % | Количество акций, штук |
| 1. | Федеральное Агентство по управлению Федеральным имуществом | 78,4 | 26 146 |
| 2. | Агентство по управлению имуществом Кемеровской области | 7,3 | 2 431 |
| 3. | Агентство по управлению имуществом г. Юрга | 0,2 | 55 |
| 4. | ЗАО «Депозитарно-клиринговая компания» - номинальный держатель (Center Flex Limited KiprNicosia -акционер) | 2,7 | 925 |
| 5. | Физические лица | 11,4 | 3 789 |
|  | **Итого:** | **100** | **33 346** |

Обществом создан резервный капитал в размере, предусмотренным законодательством РФ в сумме 33 346 руб.

В составе добавочного капитала Общество учитывает прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке основных средств.

В учете и отчетности Общества операции по движению сумм нераспределенной прибыли отражаются в соответствии с решениями Общего собрания акционеров. Нераспределенная прибыль является источником финансирования капитальных вложений, за счет нераспределенной прибыли осуществляется выплата дивидендов акционерам, обеспечивается производственное развитие Общества.

* 1. **Учет кредитов и займов**

Предоставление банками кредитных ресурсов осуществлялось по результатам открытых конкурсов. В 2008 году проведен открытый конкурс по отбору финансовых организаций для предоставления кредитных ресурсов ОАО «Кузбассгазификация» на 2008 год. За 2008 год для обеспечения финансово-производственной деятельности получено краткосрочных кредитных ресурсов в сумме 72 282,0 тыс.руб, по полученным кредитам на конец года задолженность составила 3000,0 тыс.руб.

* 1. **Денежные средства**

Для обеспечения бесперебойных расчетов с поставщиками и осуществления иных платежей Общество имеет расчетные счета в тех банка:

-расчетный счет № **40702810526030104763** в *Сибирском банке Сбербанка РФ г. Новосибирск,* Кемеровское отделение 8615/0143

Корсчет 30101810500000000641, БИК 045004641;

- расчетный счет № **40702810800120002734** в *Кузбасском филиале ОАО «УРСА Банк»****;*** *Корсчет №* ***30101810400000000784****, БИК 043207784*

- расчетный счет № **40702810705000000044** *В филиале «Кемеровский» «Мой Банк» (ООО),*Корсчет № 30101810500000000723 , БИК 043207723;

- расчетный счет № **40702818000000000582** *в ОАО «Кемсоцинбанк»,* Корсчет № 30101810600000000720, БИК 043207720

* 1. **Отложенные налоговые обязательства**

В Обществе ведется учет отложенных налоговых обязательств, которые образовались в результате принятия различной оценки и норм эксплуатации в бухгалтерском и налоговом учете по основным средствам.

1. **Информация по сегментам**

**2.1. Основные показатели деятельности Общества**

Основными видами деятельности Общества являются

- транспортировка природного газа по газопроводам,

- реализация сжиженного газа

- прочая деятельность

Динамика изменения доходов по видам деятельности приведена ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование** | | **Ед. изм.** | **Факт 2007г.** | **2008 год** | | **% к факту**  **2007г.** |
| **План** | **Факт** |  |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | **Природный газ**  - Реализация  - Доходы  - Расходы  ***- Прибыль*** | | тыс. м3  тыс.руб  Тыс..руб  Тыс..руб | 27938  1753  2073  ***-320*** | 33851  2869  2280  ***589*** | 29628  2506  1902  ***604*** | 106,0  143,0  91,7  ***188,7*** |
| 2. | **Сжиженный газ** Реализация газа – всего:  в т.ч.- население  - другие потребители | | тонн | 12814,5  9521  3293,5 | 13166  10256  2910 | 12571,6  9508,4  3063,2 | 98,1  99,9  93,0 |
| 2.1. | Доходы – всего**:**  в т.ч. – население  -другие потребители | | Тыс..руб | 122507  78410  44097 | 140238  104992  35246 | 142144  100126  42018 | 116,0  127,7  95,3 |
| 2.2 | Расходы- всего**:**  в т.ч. – оплата за газ - эксплуатация | | Тыс..руб | 141315  83671  57644 | 157740  93561  64179 | 167658  102510  65148 | 118,6  122,5  113,0 |
| 2.3 | Дотация из бюджета | | Тыс..руб | 23500 | 21869 | 21869 | 93,1 |
| 2.4. | **Прибыль** | | Тыс..руб | ***4692*** | ***4367*** | ***-3645*** | **-** |
| 7. | **Прочая деятельность**  Доходы  Расходы  ***Прибыль*** | | Тыс..руб | 9439  6297  ***3142*** | 8000  6960  ***1040*** | 11855  6383  ***5472*** | 125,6  101,4  ***174,1*** |
|  | **Всего основная деятельность**  Доходы | Т..руб | | 134219 | 151657 | 156506 | 103,2 | |
| Расходы | Т..руб | | 150937 | 158230 | 175944 | 111,2 | |
| ***Дотация из бюджета*** | Т..руб | | 23500 | 21869 | 21869 | 100,0 | |
| ***Прибыль*** | Т..руб | | 6782 | 5296 | 2431 | 45,9 | |
| 4. | ***Внереализационные доходы*** | Т..руб | | 2105 | 1485 | 6732 | 453,3 | |
| 5. | ***Внереализационные расходы*** | Т..руб | | 4358 | 3635 | 8305 | 228,5 | |
| 6 | ***Балансовая прибыль - ВСЕГО*** | Т..руб | | 4529 | 3146 | 858 | 27,3 | |

Общество за 2008 год получило следующие финансовые показатели:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№/№** | **Наименование** | **Ед. изм. тыс. руб.** |
| 1. | ***Прибыль от продаж***  Убыток от продаж (стр. 050 формы №2)  Возмещено из бюджета | ***2431***  -19438  21869 |
| 2. | ***Прочие доходы – всего:***  -дивиденды полученные  - доходы от услуг сторонних организаций  - бюджетное финансирование по капвложениям  - амортизация ОС за счет бюджетных средств  - прочие доходы | ***6733***  1536  844  3751  153  450 |
| 3.  . | ***Прочие расходы – всего*:**  -налог на имущество  - услуги банка  - резервы по сомнительным долгам  - благотворительность  - выплаты из ФМП  - членские взносы в ассоциацию  - юридические услуги  - прочие расходы  - списание незавершенного строительства | ***8306***  485  336  354  368  1361  56  181  1414  3751 |
| 4 | **Прибыль до налогообложения** | **858** |
| 5 | **Чистая прибыль** | **455** |

Чистая прибыль до налогообложения получена в размере 858,0 тыс.руб., чистая прибыль составила 455,0 тыс.руб.

Расходы по основной деятельности составили **175944,0** тыс. руб. (формы 6-гс; 6-гж; 6-п), в том числе по видам деятельности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2007 г.** | **2008 г.** | **%** |
| 1. Природный газ (транспортировка по газопроводам) | 2073,0 | 1902,0 | 91,8 |
| 2. Реализация сжиженного газа | 141315,0 | 167 658,0 | 118,6 |
| 3. Прочие услуги  (услуги участка «ПМЗ», ПЭС лаборатории, и др.) | 6297,0 | 6384,0 | 101,4 |
| **ВСЕГО:** | **150937,0** | **175944,0** | **128,2** |

Основную долю затрат в себестоимости сжиженного газа составляют затраты на оплату за газ и эксплуатационные затраты по оплате труда персонала общества:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | В тыс.руб. | доля в % |
| -затраты на покупку газа | 102510 | 58,26 |
| - материальные затраты | 10180 | 5,78 |
| - оплата труда | 40533 | 23,04 |
| -ЕСН | 9957 | 5,66 |
| - амортизация | 1 972 | 1,12 |
| - прочие затраты | 10792 | 6,14 |
| **ВСЕГО:** | **175944** | **100,0** |

***Чистые активы*** организации на 01.01.2009 г. составляют 33 838,0 тыс.руб. или 72.89% к валюте баланса. Данное соотношение характеризует устойчивое финансовое положение Общества и удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Оценка стоимости чистых активов характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение |
| на начало периода | | на конец периода | | *тыс. руб.* (гр.4-гр.2) |
| в *тыс. руб.* | в % к валюте баланса | в *тыс. руб.* | в % к валюте баланса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. **Чистые активы** | 30284 | 61.6 | 33838 | 72,89 | 3554 |
| 2. Уставный капитал | 33 | 0.11 | 33 | 0,10 | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом | 30251 | Х | 33805 | х |  |

Чистые активы имеют положительное значение и превышают уставный капитал на 33805 т.р.

***Имущество*** Общества имеет следующую структуру источников его формирования :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение | |
| на начало периода | | на конец периода | | (гр.4-гр.2), *тыс. руб.* |
| в *тыс. руб.* | в % к валюте баланса | в *тыс. руб.* | в % к валюте баланса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ***АКТИВЫ*** | ***49160*** | ***100,0*** | ***46424*** | ***100,0*** | **- 3186** |
| 1. Внеоборотные активы | 31714 | 64.5 | 28808 | 62,1 | - 2906 |
| *Из них: - основные средства* | *22707* | *46,2* | *21569* | *46,5* | *-- 1138* |
| *- незавершенное строительство* | *8786* | *17,9* | *6902* | *14,9* | *- 1884* |
| 2. Оборотные активы, всего | 17446 | 35.5 | 17616 | 37,9 | 170 |
| *в том числе: - запасы* | *5761* | *11.7* | *7914* | *17,1* | *2153* |
| *в том числе: -сырье и материалы;* | *4910* | *10.0* | *6839* | *14,7* | *1929* |
| *- расходы будущих периодов;* | *803* | *1.6* | *1046* | *2,27* | *243* |
| *- НДС по приобретенным ценностям* | *80* | *0.2* | *1* | *0,01* | *- 79* |
| *Ликвидные активы, всего* | *11605* | *23.6* | *9701* | *20,9* | *- 1896* |
| *В т.ч.:: -денежные средства и краткосрочные вложения;* | *503* | *1.0* | *1422* | *3,07* | *919* |
| *- дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года);* | *11102* | *22.6* | *8279* | *17,84* | *- 2823* |
| ***ПАССИВЫ*** | ***49160*** | ***100,0*** | ***46424*** | ***100,0*** | **- 2736** |
| 1. Собственный капитал | 30284 | 61.6 | 28919 | 62,3 | - 1365 |
| 2. Заемный капитал, всего | 700 | 1.4 | 1000 | 2,2 | 300 |
| - краткосрочные кредиты и займы. | 700 | 1.4 | 1000 | 2,2 | *300* |
| 3. Отложенные налоговые обязательства. | 810 | 1.7 | 925 | 2,0 | 115 |
| 4. Кредиторская задолженность | 9044 | 18.4 | 10511 | 22,7 | 1467 |
| 5. Прочие пассивы | 8322 | 16,9 | 5069 | 10,8 | - 3253 |
| *Из них: - доходы будущих периодов* | *8292* | *16,87* | *5019* | *10,8* | *- 3273* |

Соотношение основных качественных групп активов и пассивов Общества характеризуется:

внеоборотные активы 62,1%, собственный капитал 62,3%,

оборотные активы 17,0%, заемный капитал 2,2%

ликвидные активы 20,9% привлеченный капитал 35,5%

Финансовое состояние Общества характеризуется следующими экономическими коэффициентами:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **31.12.**  **2008** | **Формула расчета по строкам бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках** |
| 1. Коэффициент автономии | 0,62 | Стр.490/(стр.190+стр.290) |
| 2. Коэффициент финансовой устойчивости | 0,64 | (490+590)/700 |
| 3. Коэффициент зависимости от займов | 0,43 | (590+610+620+630+660)/490 |
| 4.Коэффициент покрытия внеоборотных активов | 1,04 | (490+590)/190 |
| 5. Коэффициент финансовой активности | 0,4 | (590+690 -640/ 490+640) |
| 6. Чистый оборотный капитал, тыс.руб. | 6 105 | 290-230-610-620 |
| 7. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,12 | (250+260)/(610+620+630+660) |
| 8.Коэффициент текущей ликвидности | 0,84 | (214+215+240+250+260)/(610+620+630+660) |
| 9. Отношение дебиторской задолженности к кредиторской задолженности | 0,79 | 240/620 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,34 | (490+515+640- 190/290) |
| 11. Оборачиваемость активов (в год) | 3,1 | Выручка/среднее значение строки (300) |
| 12. Рентабельность продаж | 0,003% | Чистая прибыль/Выручка |
| 13. Рентабельность активов | 0,010% | Чистая прибыль/ср. зн. стр.(300) |
| 14. Рентабельность собственного капитала | 0,015% | Чистая прибыль/ср. зн. стр.(490) |
| 15.Коэффициент инвестиционной активности | 0,24 | Стр.130+ стр.135+ стр.140/стр.190 |
| **Валюта баланса** | **46424** |  |

Коэффициент автономии или финансовой независимости определяет долю активов, которые покрываются за счет собственного капитала, оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. На протяжении и последних трех лет этот показатель остается на одном уровне - 0,62.

Коэффициент текущей ликвидности составил 0,84 и показывает, сколько на каждый рубль краткосрочных обязательств приходится ликвидных средств. Несколько ниже нормативных показателей сложился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – 0,35 при оптимальном значении 0,6 .

Показатели оценки ликвидности и финансовой устойчивости находятся в пределах норм. Общество имеет безусловную платежеспособность, способность погасить текущие обязательства за счет производственных запасов, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих активов.

Анализ ключевых показателей финансового положения и результатов деятельности ОАО «Кузбассгазификация» показывает, что значение основных показателей укладывается в нормативные значения и в отчетном периоде Общество получило положительные финансовые результаты.

**2.2 Численность работников Общества за 2008 год**

По состоянию на 01.01.2009 года численность работников Общества составляет 210 человек, в том числе

Газовый участок в г. Юрга 42 чел. .

Газовый участок г.Топки 26 чел.

Газовый участок в г. Анжеро-Судженск 4 чел. .

Газовый участок в п.г.т. Крапивино 22 чел. .

АГЗС (д.Журавлево) 4 чел.

Газонаполнительная станция г. Кемерово 56 чел.

Гараж 34 чел.

Производственный участок «Подземметаллзащита» 5 чел.

СМУ 8 чел.

Управление 33 чел.

В течение 2008 года возросла текучесть кадров с 12% до 22 %.:

2007 год 2008 год

принятые 20 чел. 36 чел.

уволенные 32 чел. 58 чел.

из них по уважит.

причинам 6 чел. 5чел.

текучесть кадров 12 % 22 %

**2.3 Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

Базовая прибыль (убыток) на одну акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) за год, оканчивающийся 31 декабря 2008 года, распределяемой держателем обыкновенных акций, к средне взвешанному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль за 2008 год, остающаяся в распоряжении Общества после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды составила 455,0 тыс.руб. Базовая прибыль на одну обыкновенную акцию равна разводненной прибыли на одну обыкновенную акцию. Для расчета базовой и разводненной прибыли использовались следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2007 год | 2008 год |
| Чистая п рибыль за год тыс.руб. | 3156,0 | 455,0 |
| Количество обыкновенных акции, штук | 33 346 | 33 346 |
| Базовая прибыль на акцию, в руб. | 94,64 | 13,64 |

**2.4. Основные средства.**

**Движение основных средств**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп основных средств | Наличие на 01.01.08. | Поступило за 2008 г. | Выбыло за 2008 г. | Наличие на 31.12.08 |
| **Собственные основные средства** | **46702,0** | **833,0** | **14,03** | **47521,0** |

Движение сумм накопленной амортизации (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы основных средств | Накоплено  на 01.01.08.г. | Начислено за 2008 г. | Списано  за 2008 г | Накоплено на 31.12.08 |
| **Амортизация основных средств -всего** | **23995,0** | **1972,0** | **14,0** | **25953,0** |

**2.5. Незавершенное строительство и источники финансирования**

Общество имеет затраты по незавершенному строительству следующих объектов:

|  |  |
| --- | --- |
| Объект незавершенного строительства | Стоимость произведенных затрат на 31.12.2008 г. |
| **ВСЕГО незавершенное строительство** | **5694,0** |
| В т.ч. АГЗС г. Юрга трасса М-53 «Байкал» | 1806,0 |
| АГЗС г. Юрга ул. Кирова | 2291,0 |
| Газоснабжение п. Новостройка | 792,0 |
| Газоснабжение г. Кемерово | 693,0 |
| Прочие объекты | 112,0 |

По объектам незавершенного строительство освоено капиталовложений в 2008 году 1478,0 тыс.руб., Источниками финансирования капитальных вложений в 2008 году являлись чистая прибыль Общества за 2007 год.

**2.6.Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н**.** Общество ведет раздельный учет по долгосрочным икраткосрочным финансовым вложениям.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся 2618 штук (5,22% уставного капитала) обыкновенных ООО «Метан Кузбасса» на 22349,68 рублей.

**2.7. Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода. Расходы будущих периодов равномерно списываются на счет соответствующих источников покрытия в течение периода к которому они относятся. На 31.12. 2008 г. числится расходов будущих периодов в сумме 1046,0 тыс.руб., в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| Получение лицензий | 244,0 |
| Подготовка кадров | 48,0 |
| Подписка печатных изданий | 1,0 |
| Расходы по страхованию | 366,0 |
| Охрана труда, мед.осмотр | 16,0 |
| Прочие расходы | 372,0 |

**2.8. Сырье, материалы и другие материальные ценности**

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2008 года приведена в таблице ниже в тыс.руб**.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На 01.01.08. | Поступило  За 2008 год | Выбыло  За 2008 год | Запасы на 31.12.08 г. |
| Сырье и материалы | 516 | 3147 | 2998 | 665 |
| Газ | 2638 | 176398 | 174788 | 4248 |
| Топливо | 150 | 4703 | 4785 | 68 |
| Запасные части | 120 | 1708 | 1751 | 77 |
| Прочие материалы | 239 | 1078 | 1099 | 218 |
| Строительные материалы | 35 | 1635 | 1603 | 68 |
| Инвентарь и хозяйственные | 945 | 1120 | 857 | 1208 |
| Спец.оснастка и спец.одежда | 267 | 645 | 624 | 288 |
| **ВСЕГО** | **4910** | **190434** | **188505** | **6839** |

Основная доля запасов -62,1% приходится на запасы сжиженного газа**.**

**2.9 Дебиторская и кредиторская задолженность**

В соответствии с учетной политикой ОАО «Кузбассгазификация» формирует резервы по сомнительным долгам покупателей. Формирование резервов по сомнительным долгам в 2008 году происходило следующим образом:

Резерв на 01.01.2008 года 522,0 тыс.руб.

Начислено резервов в 2008 году 353,9 тыс.руб.

Восстановлено резервов в 2008 году 309,0 тыс.руб.

Списано сомнительных долгов за счет 106,1 тыс.руб.

резерва

Резерв на 31.12.2008 года **460,8 тыс.руб**.

Размер резерва в выручке от реализации составляет 0,3%.

В 2008 году списаны за счет резерва задолженность с истекшими сроками исковой давности по ООО «Торг-пред» (образовалась в августе 2005 года) в сумме 45,9 тыс.руб., по Управлению соцзащиты г. Юрга (образовалась в 2002 году) 41,7 тыс.руб. и по Управлению соцзащиты Юргинского района (образовалась до 2005 года) 18,4 тыс.руб.

Списанные суммы сомнительной дебиторской задолженности учитываются на забалансовом счете «списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2009 года составила **8279,0** тыс.руб. против **11102,0** тыс.руб на начало года, то есть за год произошло снижение на **2823,0** тыс.руб. или на 25,4%,

По основным группам дебиторов процентное соотношение к общей задолженности составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Задолженность*** | ***задолженность на 01.01.2008г.*** | ***задолженность на 31.12.2008г. в т.р.*** | ***в %*** |
| ***Дебиторская задолженность -ВСЕГО*** | **11102,0** | **8279,0** | **74,6** |
| *В том числе*: |  |  |  |
| Покупатели | 1175,0 | 1368,0 | 116,4 |
| Поставщики | 6715,5 | 3260,0 | 48,5 |
| Налоги уплаченные | 244,0 | 422,0 | 173,0 |
| Прочие дебиторы | 2967,5 | 3229,0 | 108,8 |

Основная доля задолженности приходится на поставщиков – 3260,0 тыс.руб. или 39,38% всей задолженности и на прочих дебиторов – 3229,0 тыс.руб. или 39,01%.

За основными поставщиками и перевозчиками сжиженного газа числится следующая дебиторская задолженность

**Сумма задолженности**

**на на отклон.**

**01.01.08 г. 31.12.08 г. за 2008 г.**

**Поставщики газа – всего 4370,4 1106,0 -3264,0**

В том числе:

ОАО АКС Сибур Холдинг 2659,4 301,7 -2357,7

ОАО Газпром (Сургутский ЗСК) 858,2 107,2 -751,0

ОАО Новатэк 852,8 0,0 -852,8

ООО Оптиум - 697,0 697,0

**Перевозчики газа - всего 1678,9 1104,9 -574,0**

В том числе:

ООО Газпромтранс 331,1 50,4 -280,7

ЗАО ПО Спеццистерны 913,2 - -913,2

ЗАО Сибур-транс - 277,8 277,8

ОАО РЖД 434,6 776,7 342,1

**Итого: 5967,9 2210,9 -3757,0**

По поставщикам и перевозчикам сжиженного газа дебиторская задолженность является текущей и обусловлена условиями предварительной оплаты за поставки сжиженного газа и его транспортировки.

Фактов образования просроченной дебиторской задолженности по данной группе дебиторов нет.

**По** **покупателям** доля неплатежей в дебиторской задолженности составляет 1368,0 тыс.руб. или 16,53%, к общему объему реализации за 2008 год дебиторская задолженность по покупателям составляет 0,88%. По группам потребителей к объему реализации доля дебиторской задолженности составляет: по услугам по транспортировке природного газа 0,25%, по промышленным предприятиям 0,20%, по услугам оказанным – 0,15%.

**Задолженность прочих дебиторов** на 01.01.09. числится в сумме 3229,0 тыс.руб. против 2967,5 тыс.руб. на 01.01.08 г. К уровню прошлого года рост составил 8,8%. Это одна из основных групп дебиторов, которая состоит из задолженности по:

- расчетам по претензиям 419,5 тыс.руб.

- НДС по авансам полученным 835,1 тыс.руб.

- прочим дебиторам 145,6 тыс.руб.

- по поставкам газа 1828,9 тыс.руб.

**2.10. Капитал и резервы**

Уставный капитал Общества составляет 33 346 руб. и определяется как сумма номинальной стоимости размещенных акций. По состоянию на 31.12.2008 г количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных составляет 33 346 шт.

В составе собственного капитала на 31.12.2008 г. отражено:

- уставный капитал 33 тыс.руб.

- добавочный капитал 22565,0 тыс.руб.

- резервный капитал 33,0 тыс.руб.

- нераспределенная прибыль 6288,0 тыс.руб.

Величина собственного капитала на конец отчетного года составила 28 919 тыс.руб.

**2.11.Налогообложение. Налог на прибыль**

Величина налога на прибыль, для целей налогообложения (текущего налога на прибыль), определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2008 год:

Прибыль до налогообложения 858,0

Отложенные налоговые активы 116,0

Отложенные налоговые обязательства (115)

Текущий налог на прибыль (362)

Пеня, штрафы (42)

Чистая прибыль 455

**Прочие налоги**

Общество, имея на своем балансе имущество, начисляет и платит в соответствии с Налоговым Кодексом налог на имущество, транспортный налог. За 2008 год уплачено налога на имущество 301,8 тыс.руб., транспортного налога 166,4,0 тыс.руб. Во внебюджетные фонды начислено и уплачено единого социального налога за 2008 год 9504,8 тыс.руб..

**2.12. Прочие доходы и расходы**

*Прочих доходов* получено в 2008 году 6733,0 тыс.руб., в том числе за счет:

-дивиденды полученные 1536

- доходы от услуг сторонних организаций 844

- бюджетное финансирование по капвложениям 3751

- амортизация ОС за счет бюджетных средств 153

- прочие доходы 450

*Прочие расходы* за 2008 год составили 8306,0 тыс.руб., в том числе:

Налог на имущество 485,0

Услуги банков 336,0

Резервы по сомнительным долгам 354,0

Юридические услуги 181,0

Выплаты из ФМП 1361,0

Списание незавершенного строительства 3751,0

Прочие расходы 1414,0

**2.13. Связанные стороны**

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества в соответствии с ПБУ № 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008. № 48н.

Связанными сторонами Общества являются:

- Члены Совета Директоров Общества

В 2008 году в пользу взаимосвязанных сторон выплат дивидендов и вознаграждений не производилось

**2.14. События после отчетной даты**

После отчетной даты не было изменений обстоятельств. Финансовое состояние дебиторов не изменилось. Новые обязательства не принимались. Существенных ошибок в бухгалтерском отчете не обнаружено. Ликвидация или реорганизация Общества не планируется**.**

**3.Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

**3.1. Основные положения учетной политики**

Общая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой ОАО «Кузбассгазификация» на 2008 год, утвержденной приказом № 227 от 29.12.2007 г. Учетная политика разработана в соответствии с действующими Правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными действующим законодательство и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Принятая Учетная политика ОАО «Кузбассгазификация» на 2008 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому. Изменения в учетную политику вносились, в связи с изменением редакции:

- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н, в редакции от 20.12.2007 г.,

- ПБУ 8/01, « Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденное приказом Минфина от 28.11.2001 г. № 96н, в редакции от 20.12.2007 г..

**3.2. Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ :/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости , которая включает в себя фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов (пункт 4.1.5. учетной политики). Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату получения.

Амортизация начисляется по всем объектам основных средств, находящихся в /Обществе на правах собственности, ежемесячно линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, нормы амортизации и срока полезного использования объекта.

Понижающие и повышающие коэффициенты амортизации не применяются.

По производственным основным средствам, в том числе и по расходам на реконструкцию стоимостью свыше 500,0 тыс.руб., в первый месяц амортизации, единовременно списывается амортизационная премия в размере 10% от первоначальной стоимости объекта на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу.

Срок полезного использования вновь поступающих основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому и налоговому учету в соответствии с Классификатором основных средств, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

**3.3. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ № 44н от 09 июня 2001 г.

Материалы принимаются к учету по сумме фактических затрат Общества на их приобретение за минусом налога на добавленную стоимость. Фактическая себестоимость материалов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. При выбытии материалов их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Отраженный в учетной политике метод списания является единым для всех видов материально-производственных запасов (кроме товаров и готовой продукции).

**3.4. Учет расходов по кредитным и заемным средствам**

Начисленные проценты по полученным заемным средствам относятся

на операционные расходы в отчетном периоде, в котором были произведены

указанные расходы. В ходе получения кредитов и займов у общества могут возникнуть дополнительные расходы, под которыми понимаются расходы, связанные с:

* оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
* оплатой налогов и сборов;
* проведением экспертизы;
* потреблением услуг связи;
* другими затратами, непосредственно связанным с получением займов и кредитов, размещением заемных средств.

Такие дополнительные затраты включаются в состав операционных расходов непосредственно в период их возникновения

В случае выдачи обществом заемных обязательств и при получении кредитов и займов начисленные проценты (дисконт) отражаются в учете вместе с основной задолженностью. Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации не предусмотрено.

**3.5. Порядок создания резервов**

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. № 34 Н .ОАО «Кузбассгазификация» создает резервы по сомнительным долгам. Резервы по сомнительным долгам создаются для списания дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, признанной сомнительной.

Резервы создаются в последний день каждого квартала на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Выявленные сомнительные долги подразделяются на 3 группы:

* первая группа – долг, срок погашения, которых истек более чем за 90 дней до даты инвентаризации;
* вторая группа – долги, ставшие сомнительными в период от 90 до 45 дней до этой даты;

- третья группа – эти долги следовало погасить менее чем за 45 дней до конца квартала, на который создается резерв

В резерв, включается вся задолженность из первой группы и половина долгов из второй группы. Долги из третьей группы в резерв не относятся, кроме того, не относятся в резерв долги по процентам, причитающимся Обществу.

**3.6. Порядок формирования доходов**

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ № 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06 мая 1999 г., с учетом внесенных изменений и дополнений. Доходы, в зависимости от их характера, условий получения подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и на прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета доходов Общества учитывается предельный уровень их существенности. Поступления, составляющие 5% и более процентов от общей суммы доходов за отчетный период (без учета НДС) относятся к доходам от обычных видов деятельности и учитываются на счете 90 «Продажи», менее 5% относятся к прочим поступлениям и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

. К прочим доходам относятся штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, активы, полученные безвозмездно, в том числе по договорам дарения, поступления в возмещение причиненного Обществу ущерба, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, суммы кредиторской задолженности по которой истек срок исковой давности, дивиденды полученные и прочие доходы

Сумма полученной за отчетный год чистой прибыли отражается в бухгалтерском учете на счете 84 «Нераспределенная прибыль» и распределяется решением Собрания акционеров на выплату дивидендов, создание резервного фонда, погашение убытков прошлых лет, на формирование фондов. Использование фондов производственного развития и экономического стимулирования работников Общества осуществляется в размерах и порядке, установленном Советом Директоров Общества.

**3.7. Порядок формирования расходов**

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ № 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 33н от 06 мая 1999 г., с учетом внесенных изменений и Учет общехозяйственных расходов по основным видам деятельности Общества ведется в разрезе подразделений и видов затрат и делится на прямые и косвенные расходы**.**

Прямые и косвенные расходы отражаются на отдельных субсчетах к счету 20 **«**Основное производство» по видам произведенных затрат и структурных подразделений.Затраты, обусловленные процессом обслуживания и управления производством, то естькосвенные расходы**,** учитываемые по дебету счета 20 и относятся на себестоимость продукции в процентах:

* По реализованному сжиженному газу 85 %;
* По доставке природного газа 1 %;
* По оказанным прочим услугам 14 %.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг ежемесячно списывается на счет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» на соответствующие субсчета по видам деятельности Общества.

**3.8 Инвентаризация имущества**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ОАО «Кузбассгазификация» ежегодно проводит инвентаризацию всех товарно-материальных ценностей, расчетов с банками и прочих обязательств, основных средств и других активов в сроки, рекомендуемые Федеральным законом от 21.11.96. № 129.-ФЗ Инвентаризация проводится в соответствии с утвержденным Генеральным директором 25.09.02. Положением по инвентаризации имущества и финансовых обязательств ОАО «Кузбассгазификация» с заполнением унифицированных форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации и отражением результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Для проведения и инвентаризации создаются постоянно действующая и рабочие инвентаризационные комиссии, составы которых утверждаются приказами Генерального директора.

**3.9. Технические основы и прочие положения учетной политики**

ОАО «Кузбассгазификация» осуществляет ведение бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов, содержащего синтетические и аналитические счета, в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. План счетов разработан в соответствии с приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94 Н .

Хозяйственные операции оформляются документами установленной формы на основе унифицированных форм первичной учетной документации.

Оформление документов по производственным, финансовым и хозяйственным операциям осуществляется в момент совершения операции путем сплошного первичного отражения объектов учета и непрерывно совершающихся хозяйственных операций в первичных документах**.**

Первичные документы предназначены для учета основных средств, учета сырья и материалов, учета рабочего времени и начислению зарплаты и т.д.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов, кассовых, банковских, финансово-распорядительных и хозяйственных документов определяется приказами распоряжениями Генерального директора, либо выданной доверенностью**.**

Организация внутреннего контроля регулируется Положением о внутрихозяйственном контроле, утверждаемым генеральным директором.

Генеральный директор

ОАО «Кузбассгазификация»

Ю.С.Земчиков

Главный бухгалтер

ОАО «Кузбассгазификация»

И.Н.Земан