ОАО «КУЗБАССГАЗИФИКАЦИЯ»

ИНН 4205001919

КПП 420501001

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ОАО «КУЗБАССГАЗИФИКАЦИЯ»**

**ЗА 2009 ГОД**

**Г. Кемерово**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Кузбассгазификация» за 2009 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 «Аудитпроф».: 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 Михайлова С.С.  Председатель Совета Директоров | ОАО Роснефтегаз - | | 2 Кравченко С. А. | ТЭК Росимущества – Главный специалист-эксперт отдела управления | | 3. Жимайлова Т.Н. | ТЭК Росимущества по Кемеровской области,  Начальник отдела приватизации и по работе с государственными предприятиями | | 4 Злыдарева Т.В. | ТЭК Росимущества, - Консультант отдела управления | | 5. Коляда А.С. | ТЭК Росимущества, Главный специалист-эксперт отдела управления | | 6. Сергеева А.С. | ТЭК Росимущества, - Консультант отдела управления | | 7. Кейль А.А. | Администрация Кемеровской области, -Начальник Департамента ЖКО и ДО | | 8. Соловьев С.В. | ТЭК Росимущества по Кемеровской области, Ведущий специалист-эксперт отдела | | 9. Земчиков Ю. С. | ОАО «Кузбассгазификация», Генеральный директор | |

* 1. **Собственный капитал Общества**

Собственный капитал Общества по состоянию на 01.01.2010 г. по балансу оценивается в сумме 29 294,0 тыс. руб. и состоит из следующих составляющих:

Доля в % В тыс.руб.

* Уставный капитал 0,12 33,0
* Добавочный капитал 77,02 22 565,0
* Резервный капитал 0,12 33,0
* Нераспределенная прибыль 22,74 6 663,0

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. | ОАО «Роснефтегаз» | 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. За 2009 год для обеспечения финансово-производственной деятельности получено краткосрочных кредитных ресурсов в сумме 117 070,0 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 трех банках:

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

Корсчет 30101810500000000641, БИК 045004641;

- 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 2008г.** | **2009 год** | | **% к факту**  **2008г.** |
| **План** | **Факт** |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | **Природный газ**  - Реализация  - Доходы  - Расходы  ***- Прибыль*** | тыс. м3  тыс.руб  Тыс..руб  Тыс..руб | 29628  2506  1902  ***604*** | 39367,5  3745  2490  ***1255*** | 35269,4  3195  2190  ***1005*** | 119,1  127.5  115.2  ***166.4*** |
| 2. | **Сжиженный газ** Реализация газа – всего:  в т.ч.- население  - другие потребители | тонн | 12571,6  9521  3293,5 | 13309,7  10256  2910 | 10922,76  9508,4  3063,2 | 86,9  99,9  93,0 |
| 2.1. | Доходы – всего**:**  в т.ч. – население  -другие потребители | Тыс..руб | 142145  100126  42018 | 133585  102075  31510 | 123771  84956  38815 | 87,1  84,9  95,3 |
| 2.2 | Расходы- всего**:**  в т.ч. – оплата за газ - эксплуатация | Тыс..руб | 167658  102510  65148 | 161109  101446  59663 | 142030  87153  54877 | 84.8  85.1  84.3 |
| 2.3 | Финансовый результат | Тыс..руб | -25513 | -27524 | -18259 | 71,6 |
| 2.4 | Дотация из бюджета |  | 28601 | 26036 | 17109 | 59,8 |
| 2.5. | **Прибыль** | Тыс..руб | ***3088*** | ***-1488*** | ***-1150*** |  |
| 7. | **Прочая деятельность**  Доходы  Расходы  ***Прибыль*** | Тыс..руб | 11885  6384  ***5471*** | 9000  6478  ***2522*** | 6482  4195  ***2287*** | 54.6  65.8  ***41,8*** |
|  | **Всего основная деятельность**  Доходы  Расходы  ***Дотация из бюджета***  ***Прибыль*** | Тыс..руб | 156506  175944  21869  2431 | 146330  170077  26036  2289 | ***133448***  ***148415***  ***17109***  ***2142*** | 85,27  84,36  78,24  88,12 |

Общество по результатам производственно-финансовой деятельности за 2009 год получило следующие финансовые показатели:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№/№** | **Наименование** | **Ед. изм. тыс. руб.** |
| 1. | ***Прибыль от продаж***  Убыток от продаж (стр. 050 формы №2)  Возмещено из бюджета | ***2142***  -14967  17109 |
| 2. | ***Прочие доходы – всего:***  -дивиденды полученные  - доходы от услуг сторонних организаций  - амортизация ОС за счет бюджетных средств  - прочие доходы | ***1949***  155  336  154  297 |
| 3. | ***Прочие расходы – всего*:**  -налог на имущество  - услуги банка  - резервы по сомнительным долгам  - благотворительность  - выплаты из ФМП  - юридические услуги  - прочие расходы | ***3364***  470  253  211  205  719  215  1291 |
| 4 | **Прибыль до налогообложения** | **727** |
| 5 | **Чистая прибыль** | **277** |

Балансовая прибыль до налогообложения получена в размере 727,0 тыс.руб., чистая прибыль составила 277,0 тыс.руб.

Расходы по основной деятельности (себестоимость продукции) составили **148415,0** тыс. руб. (формы 6-гс; 6-гж; 6-п), в том числе по видам деятельности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2008 г.** | **2009 г.** | **%** |
| 1. Природный газ (транспортировка по газопроводам) | 1902,0 | 2190,0 | 115,0 |
| 2. Реализация сжиженного газа | 167 658,0 | 142029,0 | 84,7 |
| 3. Прочая деятельность  (услуги участка «ПМЗ», ПЭС лаборатории, и др.) | 6384,0 | 4196,0 | 65,7 |
| **ВСЕГО:** | **175944,0** | **148415,0** | **84,4** |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Затраты  в тыс.руб. | доля в %  за 2009 год | доля в % за 2008 год |
| -затраты на покупку газа | 87 153,0 | 61,4 | 58,3 |
| - материальные затраты | 7 401,0 | 5,2 | 5,8 |
| - оплата труда | 28 575,0 | 20,1 | 23,0 |
| -ЕСН | 6 926,0 | 4,9 | 5,7 |
| - амортизация | 1 823,0 | 1,3 | 1,1 |
| - прочие затраты | 10 152,0 | 7,1 | 6,1 |
| **ВСЕГО:** | **142 030,0** | **100,0** | **100,0** |

***Чистые активы*** организации на 01.01.2010 г. составляют 33 326,0 тыс.руб. или 71.3% 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** | 33838 | 72,89 | 33326 | 71,3 | -512 |
| 2. Уставный капитал | 33 | 0,10 | 33 | 0,10 | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом | 33805 | х | 33293 | х | -512 |

Чистые активы имеют положительное значение и превышают уставный капитал на 33293 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*** | ***46368*** | ***100,0*** | ***46717*** | ***100,0*** | **349** |
| 1**. Внеоборотные активы, из них**: | **28752** | **62,1** | **27277** | **58,4** | **-1475** |
| *1.1 основные средства* | *21569* | *46,5* | *20721* | *44,4* | -848 |
| *1.2 незавершенное строительство* | *6902* | *14,9* | *6358* | *13,6* | -544 |
| **2. Оборотные активы, всего, из них** | **17616** | **37,9** | **19440** | **41,6** | **1824** |
| *2.1.: запасы* | *7914* | *17,1* | *7470* | *16,0* | -444 |
| *в том числе - сырье и материалы;* | *6839* | *14,7* | *5814* | *12,5* | -1025 |
| *- расходы будущих периодов;* | *1046* | *2,27* | *1653* | *3,6* | **-1025** |
| *2.2.НДС по приобретенным ценностям* | *1* | *0,01* | *8* | *0,1* | **7** |
| *2.3.Ликвидные активы- всего, из них* | *9701* | *20,9* | *11962* | *25,6* | **2261** |
| *-. Денежные средства и финансовые вложения* | 1422 | 3,07 | 1201 | *2,6* | **-221** |
| *-дебиторская задолженность сроком платежа не более года* | 8279 | 17,84 | 10761 | *23,0* | **2482** |
| ***ПАССИВЫ*** | ***46368*** | ***100,0*** | ***46717*** | ***100,0*** | **349** |
| 1. Собственный капитал | 29017 | 62,5 | 29294 | 62,6 | 277 |
| 2. Заемный капитал, всего | 1000 | 2,1 | 3000 | 6,5 | 2000 |
| - краткосрочные кредиты и займы. | 1000 | 2,1 | 3000 | 6,5 | 2000 |
| 3. Отложенные налоговые обязательства. | 771 | 1,7 | 765 | 1,7 | -6 |
| 4. Кредиторская задолженность | 10511 | 22,7 | 9602 | 20,5 | -909 |
| 5. Прочие пассивы | 5069 | 11,0 | 4056 | 8,7 | -1013 |
| *Из них: - доходы будущих периодов* | *5019* | *10,9* | *4032* | *8,7* | -987 |

Соотношение основных качественных групп активов и пассивов Общества характеризуется:

внеоборотные активы 58,4%, собственный капитал 62,6%,

оборотные активы 16,0%, заемный капитал 6,5%

ликвидные активы 25,6% привлеченный капитал 30,9%

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 | 0,61 | (490+590)/700 | |
| 3. Коэффициент зависимости от внешних займов | 0,45 | (590+610+620+630+660)/490 | |
| 4. Коэффициент покрытия внеоборотных активов | 1,1 | (490+590)/190 | |
| 5. Коэффициент финансовой активности | 0,4 | (590+690 -640/ 490+640) | |
| 6. Чистый оборотный капитал, тыс.руб. | 6884 | | 290-230-610-620 | |
| 7. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,1 | | (250+260)/(610+620+630+660) | |
| 8.Коэффициент текущей ликвидности | 0,95 | | (214+215+240+250+260)/(610+620+630+660) | |
| 9. Отношение дебиторской задолженности к кредиторской задолженности | 1,12 | | 240/620 | |
| 10.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,34 | | (490+515+640- 190/290) | |
| 11. Оборачиваемость активов (в год) | 0,36 | | Выручка/среднее значение строки (300) | |
| 12. Рентабельность продаж | 0,002 | | Чистая прибыль/Выручка | |
| 13. Рентабельность активов | 0,006 | | Чистая прибыль/ср. зн. стр.(300) | |
| 14. Рентабельность собственного капитала | 0,01 | | Чистая прибыль/ср. зн. стр.(490) | |
| Коэффициент инвестиционной активности | 0,23 | | Стр.130+ стр.135+ стр.140/стр.190 | |
| **Валюта баланса** | **46717** | |  | |

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 0,95 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 2009 год**

По состоянию на 01.01.2010 года численность работников Общества составляет 198 человек, в том числе

Газовый участок в г. Юрга 33 чел. .

Газовый участок г.Топки 31 чел.

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

Газовый участок в п.г.т. Крапивино 23 чел. .

АГЗС (д.Журавлево) 4 чел.

Газонаполнительная станция г. Кемерово 50 чел.

Гараж 30 чел.

Производственный участок «Подземметаллзащита» 3 чел.

Управление 20 чел.

В течение 2009 года текучесть кадров снизилась с 12% до 7 %:

2009 год 2008 год

принятые 30 чел. 20 чел.

уволенные 50 чел. 32 чел.

из них по уважит.

причинам 22чел. 6чел.

текучесть кадров 7 % 12 %

**2.3 Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

Базовая прибыль (убыток) на одну акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) за год, оканчивающийся 31 декабря 2009 года, распределяемой держателем обыкновенных акций, к средне взвешанному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль за 2009 год, остающаяся в распоряжении Общества после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды составила 277,0 тыс.руб.

Базовая прибыль на одну обыкновенную акцию равна разводненной прибыли на одну обыкновенную акцию Для расчета базовой и разводненной прибыли использовались следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2008 год | 2009 год |
| Чистая прибыль за год тыс.руб. | 455,0 | 277,0 |
| Количество обыкновенных акции, штук | 33 346 | 33 346 |
| Базовая прибыль на акцию, в руб. | 13,64 | 8,31 |

**2.4. Основные средства.**

**Движение основных средств**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп основных средств | Наличие на 01.01.09. | Поступило за 2009 г. | Выбыло за 2009 г. | Наличие на 31.12.09 |
| **Собственные основные средства** | **47521,0** | **1139,0** | **1527,0** | **48204,0** |

Движение сумм накопленной амортизации (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы основных средств | Накоплено  на 01.01.09.г. | Начислено за 2009 г. | Списано  за 2009 г | Накоплено на 31.12.09 |
| **Амортизация основных средств -всего** | **25953,0** | **1976,0** | **445,0** | **27483,0** |

**2.5. Незавершенное строительство и источники финансирования**

Общество имеет затраты по незавершенному строительству следующих объектов:

|  |  |
| --- | --- |
| Объект незавершенного строительства | Стоимость произведенных затрат на 31.12.2009 г. |
| **ВСЕГО незавершенное строительство** | **6358,0** |
| В т.ч. АГЗС г. Юрга трасса М-53 «Байкал» | 2068,0 |
| АГЗС г. Юрга ул. Кирова | 2291,0 |
| Газоснабжение п. Новостройка | 792,0 |
| Газоснабжение г. Кемерово | 693,0 |
| Прочие объекты | 514,0 |

По объектам незавершенного строительство освоено капиталовложений в 2009 году 262,0 тыс.руб., Источниками финансирования капитальных вложений в 2009 году являлись чистая прибыль Общества за 2008 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 относится депозит обеспечительный в Кемеровском филиале «Мой Банк» (ООО) на 230,0 тыс. руб.

**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. 2009 г. числится расходов будущих периодов в сумме 1653,0 тыс.руб., в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| Получение лицензий | 628,0 |
| Подготовка кадров | 280,0 |
| Подписка печатных изданий | 4,0 |
| Расходы по страхованию | 303,0 |
| Охрана труда, медицинские осмотры | 43,0 |
| Компьютерные программы | 126,0 |
| Прочие расходы | 269,0 |

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

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2009 года приведена в таблице ниже в тыс.руб**.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На 01.01.09. | Поступило  За 2009 год | Выбыло  За 2009 год | Запасы на 31.12.09 г. |
| Сырье и материалы | 665 | 1948 | 2011 | 602 |
| Газ | 4248 | 146252 | 147107 | 3393 |
| Топливо | 68 | 3763 | 3789 | 42 |
| Запасные части | 77 | 707 | 635 | 149 |
| Прочие материалы | 218 | 737 | 817 | 137 |
| Строительные материалы | 68 | 500 | 537 | 31 |
| Инвентарь и хозтовары | 1208 | 666 | 682 | 1192 |
| Спец.оснастка и спец.одежда | 288 | 569 | 589 | 269 |
| **ВСЕГО** | **6839** | **155143** | **156168** | **5814** |

Основная доля запасов - 58,4% 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 01.01.2009 года 460,8 тыс.руб.

Начислено резервов в 2009 году 192,0 тыс.руб.

Восстановлено резервов в 2009 году 43,2 тыс.руб.

Списано сомнительных долгов за счет 4,5 тыс.руб.

резерва

Резерв на 31.12.2009года **605,1 тыс.руб**.

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

В 2009 году списана за счет резерва задолженность с истекшим сроком исковой давности по ИП ПБОЮЛ Мусихин (образовалась в сентябре 2006 года) в сумме 4,6 тыс.руб.

Списанная сумма сомнительной дебиторской задолженности учитывается на забалансовом счете «списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2009 года составила **10761,0** тыс.руб. против **8279,0** тыс.руб на начало года, то есть за год произошел рост на **2482,0** тыс.руб. или на 30,0%,

По основным группам дебиторов процентное соотношение к общей задолженности составило:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Задолженность*** | ***В*** *%* ***к общей задолженности на 01.01.2010г.*** | ***В*** *%* ***к общей задолженности на 01.01.2009г. в т.р.*** |
| ***Дебиторская задолженность -ввВСЕГО*** | **100,0** | **100,0** |
| *В том числе*: |  |  |
| Покупатели | 20,5 | 16,53 |
| Поставщики | 49,0 | 39,37 |
| Налоги уплаченные | 3,0 | 5,10 |
| Прочие дебиторы | 27,5 | 39,00 |

Основная доля задолженности приходится на поставщиков – 5239,0 тыс.руб. или 49,0% всей задолженности и на прочих дебиторов –2955,0 тыс.руб. или 27,5%.

За основными поставщиками и перевозчиками сжиженного газа числится следующая дебиторская задолженность

**Сумма задолженности**

**на на отклон.**

**01.01.09 г. 01. 01.10 г. за 2009 г.**

**Поставщики газа – всего 1106,0 3037,7 1931,7,0**

В том числе:

ОАО АКС Сибур Холдинг 301,7 - -301,7

ОАО Газпром (Сургутский ЗСК) 107,2 953,2 846,0

ОАО Новатэк 0,0 2015,8 2015,8

ООО Оптиум 697,0 - -697,0

ОАО Газэнергосеть - 68,7 68,7

**Перевозчики газа - всего 1104,9 1296,3 186,6,0**

В том числе:

ООО Газпромтранс 50,4 390,0 -280,7

ОАО РЖД 776,7 708,0 -68,7

ООО ТТ - 193,5 193,5

**Итого: 2210,9 4334,0 2123,1**

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 2226,0 тыс.руб. или 20,5%, к общему объему реализации за 2009 год дебиторская задолженность по покупателям составляет 1,66%. По группам потребителей к объему реализации доля дебиторской задолженности составляет: по услугам по транспортировке природного газа 0,64%, по промышленным предприятиям 0,48%, по услугам оказанным – 0,35%.

**Задолженность прочих дебиторов** на 01.01.10. числится в сумме 2955,0 тыс.руб. против 3229,0 тыс.руб. на 01.01.09 г.. К уровню прошлого года снижение составило 8,5%. Это одна из основных групп дебиторов, которая состоит из задолженности по:

- расчетам по претензиям 400,0 тыс.руб.

- НДС по авансам полученным 726,0 тыс.руб.

- прочим дебиторам 145,6 тыс.руб.

- по поставкам газа 1829,0 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 31.12.2009 г количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных составляет 33 346 шт.

В составе собственного капитала на 31.12.2009 г. отражено:

- уставный капитал 33 тыс.руб.

- добавочный капитал 22565,0 тыс.руб.

- резервный капитал 33,0 тыс.руб.

- нераспределенная прибыль 6663,0 тыс.руб.

Величина собственного капитала на конец отчетного года составила 29 294 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 2009 год:

Прибыль до налогообложения 727,0

Отложенные налоговые активы (129)

Отложенные налоговые обязательства 6

Текущий налог на прибыль (276)

Пеня, штрафы (51)

Чистая прибыль 277

**Прочие налоги**

Общество, имея на своем балансе имущество, начисляет и платит в соответствии с Налоговым Кодексом налог на имущество, транспортный налог. За 2009 год уплачено налога на имущество 470,0 тыс.руб., транспортного налога 205,0 тыс.руб.

Во внебюджетные фонды начислено и уплачено единого социального налога за 2009 год 8346,0 тыс.руб..

**2.12. Прочие доходы и расходы**

*Прочих доходов* получено в 2009 году 1949,0 тыс.руб., в том числе за счет:

-дивиденды полученные 155

- доходы от услуг сторонних организаций 336

- бюджетное финансирование по капвложениям 1007

- амортизация ОС за счет бюджетных средств 154

- доходы от продажи основных средств 137

- прочие доходы 160

*Прочие расходы* за 2009 год составили 3364,0тыс.руб., в том числе:

Налог на имущество 485,0

Услуги банков 753,0

Юридические услуги 215,0

Выплаты из ФМП 719,0

Налоги и платежи в бюджет 470,0

Прочие расходы 722,0

**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 2009 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 2009 год, утвержденной приказом № 245 от 31.12.2008 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 2009 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому. Изменения в учетную политику внесены, в связи с выходом нового ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г.. № 107н «Учет расходов по займам и кредитам»

**3.2. Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, 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**

Учет расходов по кредитным и заемным средствам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ № 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ № 107н от 06 октября 2008 г.

Полученные займы и кредиты подразделяются в зависимости от срока погашения и учитываются в бухгалтерском учете при сроке обращения не более 12 месяцев – как краткосрочные, если срок превышает 12 месяцев - как долгосрочные займы и кредиты.

Расходами по займам и кредитам, возникшими в связи с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу либо кредитору

дополнительные расходы по займам и кредитам в виде:

- сумм, уплачиваемых за информационные и консультационные услуги;

- сумм, уплачиваемых за экспертизу договора займа или кредитного договора;

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов или кредитов.

Проценты по займам и кредитам начисляются по формулам простых процентов, сложных процентов, с использованием фиксированной либо плавающей процентной ставки в соответствии с условиями договора.

Причитающиеся проценты, включаются в состав прочих расходов Общества равномерно на конец каждого месяца, независимо от условий предоставления займа или кредита.

**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., в редакции от 27.11.2006 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., в редакции от 27.11.2006 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 3 %;
* По оказанным прочим услугам 12 %.

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