ОАО «Уралсибгидрострой»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2010 год

1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности предприятия

Открытое акционерное общество «Уралсибгидрострой» зарегистрировано Администрацией г. Сургута Ханты-Мансийского автономного округа Тюменской области 03 июля 1997 года № 07-8854.

ОАО «Уралсибгидрострой» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением регистрационного номера 1028600591315 на основании Свидетельства ИМНС РФ по г. Сургуту от 02.11.2002г. серия 86 № 000503653.

ОАО «Уралсибгидрострой» имеет свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства:

- Свидетельство №257/1-ДСРО-26102010 от 26.10.2010г
- Свидетельство №260.02-2010-8602060026-С-172 от 03.11.2010г.

Основными видами деятельности общества являются:

- гидромеханизированные работы;
- сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

2. Основные положения учетной политики предприятия для целей бухгалтерского и налогового учетов.

Учетная политика ОАО «Уралсибгидрострой» разработана в соответствии с *Законом Российской Федерации от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г № 106н*, а также документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и действующего законодательства.

Основными задачами бухгалтерского учета на предприятии являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителю, его заместителям, начальникам служб и отделов, учредителям, участникам и собственникам имущества предприятия, для анализа и максимального воздействия на финансовые результаты предприятия, повышения его платежеспособности. А также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой для контроля за соблюдение законодательства Российской Федерации при осуществлении предприятием хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и

финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильность исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется предприятием исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

Изменение порядка учета хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случаях изменения:

- законодательства;
- применяемых методов учета;
- осуществляемых видов деятельности.

Решения о любых изменениях утверждаются путем издания соответствующих приказов, являющихся неотъемлемой частью учетной политики и применяются с начала нового периода.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии осуществляется бухгалтерией организации на автоматизированной основе с использованием программного продукта семейства 1«С» (с использованием электронно-вычислительных

средств, по формам с учетом специфики деятельности предприятия и его организационной структуры).

Доходы и расходы организации подразделяются на следующие виды:
- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их осуществления.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяются по отгрузке.

Избранный метод определения выручки от реализации распространяется и на реализацию основных средств и прочих активов, операционные и внереализационные доходы.

Учет основных средств, в части бухгалтерского и налогового учета ведется на основании норм главы 25 Налогового Кодекса, ПБУ №6 «Учет основных средств».

Под амортизируемым имуществом понимается имущество и другие объекты, расходы на приобретение которых, признаются через механизм амортизации, предусмотренный ст.257-259 главы 25 НК РФ.

Амортизируемым имуществом Компании признается имущество, которое одновременно выполняет несколько условий, а именно:
- находится в предприятии на праве собственности;
- используется для извлечения дохода;
- имеет срок полезного использования более 12 месяцев;
- имеет первоначальную стоимость более 20 тыс. рублей.

Нарушение хотя бы одного из перечисленных условий в общем случае не позволяет отнести соответствующий объект к амортизируемому имуществу.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактическим ценам. Списание при отпуске в производство или ином выбытии материальных ресурсов производится по средней себестоимости материальных запасов.

ОАО «Уралсибгидрострой» ведет по объектный учет затрат в зависимости от вида деятельности (гидромеханизированные работы, аренда, торговля) с использованием счетов 20, 25, 26.

Гидромеханизированные работы носят сезонный характер (Постановление Правительства РФ от 06.04.99 № 382), для учета расходов будущих периодов в бухгалтерском учете используется счет 97.

3. Общие сведения.

Объем выручки от продажи работ и услуг по основной деятельности ОАО «Уралсибгидрострой» в 2009-2010 годах составил:

(тыс. руб.)

Показатель	За отчетный 2010 год		За предыдущий 2009 год	
	куб.м.	сумма без НДС	куб. м.	сумма без НДС
Выручка – всего:	11 999 874	811 815	11 996 120	1 200 162

ОАО «Уралсибгидрострой» является плательщиком ниже перечисленных налогов и страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды:

(тыс. руб.)

Наименование налога	Сумма
1	2
Налог на прибыль	17 804
в том числе:	
Федеральный бюджет	1 780
Региональный бюджет	16 023
НДС	33 779
Налог на имущество	1 500
Транспортный налог	443
Земельный налог	534
Налог на доходы физических лиц	23 250
Налог на добычу полезных ископаемых	17 776
Страховые взносы во внебюджетные фонды:	35 819
Пенсионный фонд РФ	26 124
в том числе:	
страховая часть	22 205
накопительная часть	3 919
Фонд социального страхования РФ	5 646
в том числе:	
страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний	1 914
Федеральный ФОМС	1 437
Территориальные ФОМС	2 612
Итого:	**130 904**

Все налоги, страховые взносы, исчисляемые организацией, рассчитываются согласно нормам Налогового Кодекса РФ и Федерального Закона № 212-ФЗ о страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Среднесписочная численность работников ОАО «Уралсибгидрострой» составляет:

в 2009 году - 340 чел.

в 2010 году - 377 чел.

Проведена инвентаризация имущества и обязательств:

Объект учета	**Дата, на которую проведена инвентаризация**	**Примечание**
1	2	3
Материально-производственные запасы	11.10.2010	Расхождений не выявлено
Основные средства	11.10.2010	Выявлены расхождения
Денежные средства	31.12.2010	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2010	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2010	Расхождений не выявлено
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2010	Расхождений не выявлено
Расходы будущих периодов	31.12.2010	Расхождений не выявлено
Финансовые вложения, займы и кредиты	31.12.2010	Расхождений не выявлено

По результатам инвентаризации, проведенной на 11.10.2010г. выявленные расхождения - излишки в сумме 160 000 руб. отнесены в доход предприятия, основное средство поставлено на балансовый учет предприятия (приказ № 143-1/06-37 от 20.10.2010г.).

4. Основные средства.

4.1. Наличие и движение основных средств.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства - всего	**106 286**	**31 197**	**24 540**	**(7 285)**	**(689)**	**18 880**	**123 541**	**49 388**
в том числе: здания	12 593	6 649	2 623	(913)	(58)	454	14 303	7 045
сооружения и передаточные устройства	3 464	268	1 756	0	0	382	5 220	650
машины и оборудование	55 983	16 736	9 687	(1 094)	(365)	13 630	64 576	30 001
транспортные средства	24 351	6 888	5 215	(865)	(258)	3 033	28 701	9 663
производственный и хозяйственный инвентарь	5 150	656	782	(11)	(8)	1 381	5 921	2 029
земельные участки	4 745		4 477	(4 402)	0	0	4 820	0

4.2. Незавершенные капитальные вложения.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Произведено расходов за отчетный период	Списано расходов за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, и т.п. основных средств – всего в том числе:	**22 809**	**941**	**-**	**23 750**
1. Нежилое здание (АБК, производственный корпус)	21 374	573	-	21 947
2. Узел автоматизации управления АБК	250	303	-	553
3. Земснаряд ЛС-27 (24)	1 185	-	-	1 185
4. Блочная котельная	-	65	-	65

4.3. Иное использование основных средств.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2009г.	на 31 декабря 2010г.
1	2	3
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе.	133	812
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом.	0	0
Полученные в финансовую аренду (лизинг) основные средства, числящиеся на балансе.	27 120	27 120
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом.	146 571	207 965
в том числе: основные средства, полученные в финансовую аренду (лизинг).	7 448	0
Основные средства, переведенные на консервацию	6 412	6 412
Основные средства, находящиеся в залоге	41 746	48 407

5. Финансовые вложения.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений.

(тыс. руб.)

Код показателя бухгалтерского баланса	Наименование показателя	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступило	выбыло (погашено)	
1	2	3	4	5	6
250	**Краткосрочные финансовые вложения - всего**	**6 059**	**1 500**	**(6 059)**	**1 500**
	в том числе: Займы	6 059	1 500	(6 059)	1 500

6. Запасы.

6.1. Наличие и движение запасов.

(тыс. руб.)

Код показателя бухгалтерского баланса	Наименование показателя	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступления и затраты	выбыло (себестоимость за отчетный период)	
1	2	3	4	5	6
210	**Запасы**	**189 404**	**508 095**	**(267 272)**	**430 229**
	в том числе:				
211	**Сырье, материалы и другие аналогичные ценности**	**39 395**	**157 391**	**(144 852)**	**51 936**
	в том числе: Сырье, материалы	6 063	15 662	(10 834)	10 891
	Топливо	2 668	53 402	(46 972)	9 098
	Тара и тарные материалы	108	43	0	151
	Запасные части	26 474	63 382	(60 735)	29 121
	Электроматериалы	344	4 476	(4 260)	560
	Строительные материалы	110	13 737	(13 329)	518
	Спецодежда, инвентарь и хоз.принадлежности	3 629	6 690	(8 721)	1 598
213	**Затраты в незавершенном производстве**	**3 433**	**90 864**	**(8 366)**	**85 931**
	в том числе:				0
	по земснаряду №2	0	43 692	0	43 692
	по земснаряду №15	0	2 223	0	2 223
	по земснаряду №16	3 433	41 337	(8 366)	36 404
	по земснаряду №23	0	3 612	0	3 612
214	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**132 337**	**220 409**	**(96 990)**	**255 756**
	в том числе:				
	Гидронамывной песок	132 337	220 409	(96 990)	255 756
216	**Расходы будущих периодов**	**14 239**	**39 431**	**(17 064)**	**36 606**
	Заработная плата	2 503	5 385	(5 844)	2 044
	Страхование	182	958	(736)	404
	Лицензирование	26	10 382	(673)	9 735
	Проектно-изыскательские работы	10 877	15 790	(4 120)	22 547
	Расходы по вступлению в СРО	350	1 208	(765)	793
	Прочее	301	5 708	(4 926)	1 083

6.2. Запасы в залоге

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2009г.	на 31 декабря 2010г.
1	2	3
Запасы на отчетную дату - всего	**0**	**89 416**
в том числе: Гидронамывной песок	0	89 416

7. Дебиторская и кредиторская задолженность.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
		поступление в результате хозяйственной деятельности	выбытие (погашение)	
Долгосрочная дебиторская задолженность-всего	**0**	**0**	**0**	**0**
Краткосрочная дебиторская задолженность-всего	**277 990**	**1 072 071**	**1 282 203**	**67 858**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	258 834	976 067	1 178 885	56 016
авансы выданные	8 993	26 319	28 155	7 157
налоги и сборы	5 133	55 749	58 900	1 982
расходы на оплату труда	0	550	0	550
прочие дебиторы и кредиторы	5 030	13 386	16 263	2 153
Итого:	**277 990**	**1 072 071**	**1 282 203**	**67 858**

7.2. Наличие и движение кредиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
		поступление в результате хозяйственной деятельности	выбытие (погашение)	
Долгосрочная кредиторская задолженность-всего	**35 401**	**0**	**35 401**	**0**
в том числе:				
займы	35 401	0	35 401	0
Краткосрочная кредиторская задолженность-всего	**447 429**	**1 257 465**	**1 454 199**	**250 695**
в том числе:				
поставщики и подрядчики	355 692	771 999	953 390	174 301
задолженность по налогам и сборам	41 242	211 127	220 821	31 548
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 197	36 270	34 538	5 929
задолженность перед персоналом организации	4 576	190 550	187 929	7 197
прочие кредиторы	41 722	47 519	57 521	31 720
Итого:	**482 830**	**1 257 465**	**1 489 600**	**250 695**

8. Затраты на производство.

(тыс. руб.)

Показатель	за 2009 г.	за 2010 г.
1	2	3
Материальные затраты	289 019	572 665
Затраты на оплату труда	153 321	179 893
Отчисления на социальные нужды	30 061	34 266
Амортизация	14 553	14 229
Прочие затраты	16 891	24 609
Итого по элементам затрат	**503 844**	**825 663**
Изменение остатков (прирост +, уменьшение -):		
незавершенного производства	1 226	82 498
расходов будущих периодов	12 180	22 367

9. Денежные средства.

У ОАО «Уралсибгидрострой» открыты расчетные счета в Западно-Сибирском Банке Сбербанка РФ и в Нефтеюганском филиале ОАО «Всероссийский Банк Развития Регионов».

(тыс. руб.)

Код показателя бухгалтерского баланса	Наименование показателя	Остаток денежных средств на конец 2010 года
260	**Денежные средства – всего** в том числе:	**27 325**
	Банк	27 325

10. Обеспечения обязательств.

Наименование показателя	на 31 декабря 2009г.	на 31 декабря 2010г.
1	2	3
Обеспечения обязательств и платежей полученные - всего:	**0**	**0**
Обеспечения обязательств и платежей выданные - всего:	**73 940**	**315 622**
в том числе: по договорам залога, поручительства	72 910	254 039
по договорам ипотеки	1 030	61 583

11. Информация к событиям после отчетной даты.

После составления и сдачи бухгалтерской отчетности за 2009 год, был осуществлен перерасчет налоговой базы по налогу на прибыль. В связи с этим сумма исчисленного налога на прибыль по строке 180 «Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» уменьшилась, изменение данной величины влияет на показатель строки 190 «Чистая прибыль» в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» и строки 470 «Нераспределенная прибыль» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс». В бухгалтерской отчетности за 2010 год прибыль прошлого года учтена:

В отчете о прибылях и убытках (Форма № 2) по строкам:

(тыс. руб.)

Показатель		Показатели, отраженные в отчетности за 2009г.	Показатели после перерасчета налоговой базы за 2009г.	Показатели, отраженные в отчетности за 2010г.
наименование	Код показателя			
Отложенные налоговые активы	141	251	277	533
Отложенные налоговые обязательства	142	(141)	(1 922)	(11 484)
Текущий налог на прибыль	150	(19 545)	(17 898)	(17 804)
Прибыль прошлого года	181			(108)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	**71 882**	**71 774**	**105 689**
СПРАВОЧНО: Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	1 002	1 110	1 605

В бухгалтерском балансе (Форма № 1) по строке 470:

(тыс. руб.)

Показатель, наименование	Величина показателя, отраженная в отчетности за 2009 год	Величина показателя, после перерасчета налоговой базы	Величина показателя, отраженная в отчетности за 2010 год
Нераспределенная прибыль	**93 358**	**93 250**	**197 074**
в том числе:			
Прибыль, подлежащая распределению	71 882	71 774	105 797
Убыток, подлежащий покрытию	(1463)	(1463)	(1463)
Нераспред.прибыль использованная	7 039	7 039	7 039
Фонд социального обеспечения	16 065	16 065	16 065
Фонд производственного развития	69 577	69 577	69 755
Из добавочного капитала (выбытие ОС)	-	-	60

В отчете об изменениях капитала (Форма № 3) в части I раздела «Изменение капитала»:

(тыс. руб.)

Показатель		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Наименование	Код	
1	2	6
Остаток на 1 января отчетного года	100	**93 358**
Чистая прибыль	102	**105 797**
Уменьшение величины капитала за счет:		
Прочее	134	**-2 081**
в том числе		
премия по решению собрания акционеров по результатам за 2009 год		-2 033
прибыль прошлого года (2009г)		-108
за счет добавочного капитала (выбытие ОС)		60
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	**197 074**

Базовая прибыль на 1 акцию ОАО «Уралсибгидрострой» за 2010 год составила 6 823,77 рублей.

ОАО «Уралсибгидрострой» не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

12. Информация о связанных сторонах.

Список аффилированных лиц ОАО «Уралсибгидрострой» по состоянию на 31.12.2010 года представлен в приложении к пояснительной записке.

Размеры вознаграждений, выплаченные в 2010 году основному управленческому персоналу включая налоги, в совокупности составили сумму 21 829 тыс. руб.

13. Прочее.

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов *(ФЗ от 23.11.2009 № 261-ФЗ)*:

(тыс. руб.)

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Сумма (без НДС)
э/энергия	т.кВт.ч.	21055192	51 260