

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год.

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства» за 2011 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения.

1.1. Общая информация.

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства».

Сокращенное наименование ОАО «Дальгипротранс».

Место нахождения: Российская Федерация, почтовый индекс 680628, город Хабаровск, улица Шеронова, дом 56.

Фактический адрес: город Хабаровск, улица Шеронова, дом 56.

ОАО «Дальгипротранс» зарегистрировано 31.08.1993 г., Свидетельство о государственной регистрации № 1936 выдано Администрацией Центрального района города Хабаровска.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1022700910572 выдано Инспекцией по налогам и сборам России по Центральному району города Хабаровска 16.07.2002 (серия 27№000085518).

Численность сотрудников на отчетную дату составляет 478 человек.

Аудитором Общества является аудиторско – консалтинговая группа ООО «ФинЭкспертиза».

Реестродержателем Общества является ООО «Реестр-РН».

1.2. Основные виды деятельности.

В соответствии с учредительными документами Общества основными видами деятельности Общества являются:

- инженерно-геологические, гидрометеорологические, топографо-геодезические, картографические и землеустроительные работы;
- изыскания и разработка проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение железных и автомобильных дорог, мостов, тоннелей, устройств автоматики и телемеханики, связи и СЦБ, пожарной и охранной сигнализации, электрификации железных дорог, объектов жилищного и социально-культурного назначения, объектов водоснабжения, включая

проектирование эксплуатационных скважин, канализации, теплоснабжения, газоснабжения, выполнения работ по паспортизации действующих железных дорог, развитие собственной производственной базы; расширение, техническое перевооружение и ликвидация магистральных трубопроводных систем;

- проектные работы по охране окружающей среды, установке и обслуживанию технических средств организации дорожного движения;
- выполнение функций экспертного базового центра;
- выполнение работ по исполнению функций заказчика по строительству жилых и производственных зданий, работ по эксплуатации и сдаче в аренду производственных помещений;
- выполнение заданий по мобилизационной подготовке, участие в ликвидации чрезвычайных ситуаций на объектах транспорта, соблюдение требований в работе с документами, составляющими государственную тайну.

1.3. Филиалы и представительства.

В соответствии с Уставом ОАО «Дальгипротранс» в своём составе не имеет филиалов и представительств.

1.4. Акционерный капитал.

Уставный капитал ОАО «Дальгипротранс» составляет 132 300 рублей. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 50 (пятьдесят) рублей каждая в ценах до деноминации или 50 рублей в ценах после деноминации 1998 года, в количестве 2 646 (Две тысячи шестьсот сорок шесть) штук.

Выпуск акций Общества зарегистрирован 08.12.1993г., государственный регистрационный номер выпуска № 22-1п-264.

Конвертация акций Общества зарегистрирована 02.02.1999г., государственный регистрационный номер выпуска № 1-02-30293F.

Акционеры ОАО «Дальгипротранс» по состоянию на 31.12.2011г.

Таблица 1.

№	Наименование владельца ценных бумаг	Вид, категория (тип) ценных бумаг, принадлежащих акционеру	Количество акций	Доля в % в уставном капитале
1	Открытое акционерное общество «Росжелдорпроект»	акции обыкновенные именные	1 625	61,41
2	Физические лица	акции обыкновенные именные	1 021	38,59

Акционеры ОАО «Дальгипротранс», распоряжающиеся более чем 5% голосующих акций по состоянию на 31.12.2011г.

Таблица 2.

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале (%) по состоянию на 31 декабря 2011 г.
Открытое акционерное общество «Росжелдорпроект»	61,41

**Структура акционерного капитала ОАО «Дальгипротранс»
по состоянию на 31.12.2011г.**

Таблица 3.

Держатели ЦБ	Доля акций, %
Юридические лица	61,41%
Физические лица	38,59%

1.5. Аудитор Общества

Проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации в 2011 году осуществляла аудиторско- консалтинговая фирма ООО "ФинЭкспертиза ", утвержденная общим собранием акционеров 30 июня 2011 года. Аудитор является эксклюзивным представителем на территории России CPA Associates International. Членом Международной ассоциации сертифицированных бухгалтеров и аудиторов «CPAA International», Ассоциации Менеджеров России, Ассоциации Российских Банков, членом Российского Общества Оценщиков, членом Некоммерческого партнёрства «Партнёрство содействия деятельности оценочных фирм, аккредитованных Российским Обществом Оценщиков».

Юридический адрес Аудитора: 129110, г.Москва, Проспект Мира, дом 69, стр.1.

Свидетельство о регистрации №937341 выдано 05 мая 1997 года Московской регистрационной палатой.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1027739127734 выдано Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г.Москве 29 августа 2002 года (серия 77 №007636962).

Свидетельство №4209 от 28 декабря 2009 года о включении в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнёрство «Аудиторская Палата России» за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 10201028038.

Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, №11679 от 05марта 2008 года выдана Управлением ФСБ России по г.Москва и Московской области (срок действия до 24 октября 2012 года).

1.6. Совет директоров.

Совет директоров, в соответствии со своей компетенцией, осуществляет общее руководство деятельностью Общества. В соответствии с Уставом Общества, состав Совета директоров определен в количестве 9 (девяти) человек.

Существующая в Обществе практика корпоративного управления обеспечивает осуществление Советом директоров стратегического управления деятельностью Общества и эффективный контроль с его стороны за деятельностью исполнительного органа Общества, а также подотчетность Совета директоров его акционерам.

Внутренним документом, определяющим порядок работы Совета директоров, является Положение о Совете директоров ОАО «Дальгипротранс», утвержденное решением годового Общего собрания акционеров Общества 04 июня 2009 г.

Выплата вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров осуществляется в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров ОАО «Дальгипротранс» вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров 17 июня 2008 г.

Решением годового Общего собрания акционеров Общества, состоявшегося 29 июня 2011г., был избран Совет директоров, состав которого приведен в следующей таблице:

Состав Совета директоров ОАО «Дальгипротранс».

Таблица 4.

№ п/п	Должность в Совете директоров	Фамилия, имя, отчество	Место работы, должность
1	Председатель Совета директоров	Афанасьев Олег Юрьевич	ОАО «Росжелдорпроект», Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
2	Заместитель Председателя Совета директоров	Варик Юрий Юрьевич	ОАО «Росжелдорпроект», Директор по правовым вопросам и корпоративному управлению
3	Член Совета директоров	Андриенко Юрий Юрьевич	ОАО «Росжелдорпроект», Заместитель генерального директора по производству
4	Член Совета директоров	Шпортун Георгий Васильевич	ОАО «Росжелдорпроект», Заместитель генерального директора по экономической безопасности
5	Член Совета директоров	Гриневич Олег Алексеевич	ОАО «Дальгипротранс», Генеральный директор
6	Член Совета директоров	Лобода Александр Константинович	ОАО «Дальгипротранс», Главный инженер
7	Член Совета директоров	Якунин Сергей Геннадьевич	ОАО «Дальгипротранс», Заместитель генерального директора по производству
8	Член Совета директоров	Любарский Анатолий Трофимович	«Дальжелдорпроект» - филиал ОАО «Росжелдорпроект», Директор филиала
9	Член Совета директоров	Шелягин Александр Александрович	ОАО «РЖД» - Заместитель начальника Департамента капитального строительства

Секретарем Совета директоров избран Разумов Николай Леонидович.

1.7. Ревизионная комиссия.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров ОАО «Дальгипротранс» избирается Ревизионная комиссия сроком на 1 (один) год. В соответствии с Уставом Общества, состав Ревизионной комиссии определен в количестве 5 (пяти) человек.

Внутренним документом, определяющим порядок работы Ревизионной комиссии, является Положение о Ревизионной комиссии ОАО «Дальгипротранс», утвержденное решением годового Общего собрания акционеров Общества 04 июня 2009 г.

Выплата вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной комиссии осуществляется в соответствии с Положением о выплате членам Ревизионной комиссии ОАО «Дальгипротранс» вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров 17 июня 2008 г.

Действующий состав Ревизионной комиссии приведен в таблице 5.

Состав Ревизионной комиссии ОАО «Дальгипротранс».

Таблица 5.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Место работы, должность
1	Потапов Владимир Васильевич	ОАО «Росжелдорпроект», Заместитель главного бухгалтера- начальник отдела методологии бухгалтерского и налогового учета
2	Пузанова Наталья Витальевна	«Дальжелдорпроект» - филиал ОАО «Росжелдорпроект», Главный бухгалтер филиала
3	Дубинина Ирина Валерьевна	ОАО «Росжелдорпроект», начальник Службы внутреннего контроля
4	Суровцев Алексей Александрович	ОАО «Росжелдорпроект», Заместитель директора по правовым вопросам
5	Базина Марина Борисовна	ОАО «Росжелдорпроект», Начальник отдела имущественного контроля

1.8. Генеральный директор.

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, а также решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества. К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров.

Генеральным директором Общества является Гриневич Олег Алексеевич.

Суммы и порядок выплат вознаграждений Генеральному директору определены трудовым договором, который подписан со стороны Общества председателем Совета директоров Общества Афанасьевым Олегом Юрьевичем.

2. Учётная политика.

Учетная политика Общества на 2011 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 31.12.2011г. № 127 (с учётом дополнений и изменений, внесенных приказами ОАО «Дальгипротранс» за №24/1 от 31.03.2011, №52 от 03.06.2011 и №124 от 20.10.2011г.), соответствует требованиям Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н и других нормативных актов.

Учётная политика Общества обеспечивает соблюдение следующих основных требований:

- полноту отражения в бухгалтерском учёте всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учёте расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- рациональное и экономное ведение бухгалтерского учёта, исходя из условий хозяйственной деятельности;
- отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой).

Основными положениями, существенно влияющими на способы и методы бухгалтерского учёта, являются следующие положения учётной политики Общества:

2.1. Основные средства.

Бухгалтерский учёт основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

2.1.1. Порядок отнесения объектов к основным средствам

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу и иное отчуждение данного объекта в пользу третьих лиц;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта более 40 тыс. рублей.

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов- это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Активы, в отношении которых выполняются условия отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и иные издания отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются Обществом в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учёту « Учёт основных средств» ПБУ 6/01 земельные участки учитываются в составе основных средств.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется на основании срока полезного использования указанного объекта, определенного решением действующей в Обществе комиссии.

2.1.2. Определение первоначальной стоимости основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признаётся сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Изменение первоначальной стоимости основных средств в течение отчетного периода допускается в случаях дооборудования или достройки, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации.

Затраты на проведение ремонта основных средств включаются в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг в сумме фактических затрат того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.1.3. Амортизация объектов основных средств

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету рабочей комиссией Общества в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и утверждается в актах приемки-передачи по форме ОС-1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно на основании предполагаемых условий эксплуатации, рекомендациями (если такие имеются в документации) организации-изготовителей.

Срок полезного использования объекта основных средств может быть пересмотрен в случае, если в результате проведенной реконструкции или модернизации основных средств произошло улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств.

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, амортизация исчисляется исходя из самостоятельно определенного срока полезного использования на основании полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:

- объекты жилищного фонда (жилые дома, квартиры и др.) за исключением случаев использования указанных объектов для извлечения дохода;
- земельные участки;
- объекты внешнего благоустройства;
- и другие аналогичные объекты.

2.1.4. Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы Общества от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе убытки от ликвидации) подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учёта объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учёте в том отчётном периоде, к которому они относятся.

2.1.5. Переоценка основных средств

Переоценка основных средств осуществляется регулярно (как правило, 1 (один) раз в 3 (три) – 5 (пять) лет с учетом того, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Перечень групп однородных объектов основных средств, подлежащих регулярной переоценке, определяется распоряжением Генерального директора Общества или уполномоченного им лица.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости осуществляется путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Переоценка производится путем пересчета первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств и сумм амортизационных отчислений, начисленных за все время использования соответствующих объектов основных средств.

Порядок отражения результатов переоценки объектов основных средств в бухгалтерском учете устанавливается соответствующим локальным нормативным актом Общества.

2.2. Нематериальные активы

Бухгалтерский учёт нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Признание объектов нематериальными активами осуществляется Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ на основе надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

Инвентарным объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной в зависимости от способа поступления по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

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

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Стоимость нематериальных активов Общества списывается с бухгалтерского учета при их выбытии или не способности приносить Обществу экономической выгоды в будущем. Списание стоимости нематериальных активов и суммы накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам осуществляется Обществом в порядке, установленном для выбытия объектов основных средств.

2.3. Материально-производственные запасы.

При ведении бухгалтерского учёта Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н; «Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту материально- производственных запасов», утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) к бухгалтерскому учёту принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции;
- специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда, топливо;
- покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, запасные части и прочее;
- предназначенные для продажи (товары);
- используемые для управленческих нужд.

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в управленческих нуждах Общества в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются по фактической себестоимости, включая суммы транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых материалов прямым путем в момент их принятия к учету.

Фактическая стоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Не включаются в себестоимость приобретенных МПЗ следующие затраты:

-общехозяйственные или иные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, что подтверждается соответствующим первичным документом, например: включение командировочных расходов подтверждается приказом Директора Общества о направлении сотрудника в командировку и отчетом о командировке.

Оценка материально-производственных запасов при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости МПЗ, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей, определяемый как разница между учетной и текущей рыночной стоимостью материально-производственных запасов, если учетная стоимость выше их текущей рыночной стоимости.

Текущая рыночная стоимость определяется на основании проведенной инвентаризации комиссией, где учитываются материально-производственные запасы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в том случае, когда Общество имеет данные:

- об имевшей место или предполагаемой продаже материально-производственных запасов по снизившимся ценам;

- о том, что снижение стоимости материально-производственных запасов привело или должно привести к снижению стоимости продукции Общества.

Порядок формирования, использования и отражения в бухгалтерском учете резерва под снижение стоимости материальных ценностей устанавливается в Методических указаниях по созданию резерва под снижение стоимости материалов в ОАО «Дальгипротранс», утвержденных приказом от 26.08.2010 г. № 57.

2.4. Незавершенное производство.

Под незавершенным производством (НЗП) понимается сумма затрат на выполнение проектно-изыскательских работ частичной готовности, также в НЗП включаются стоимость законченных, но не принятых заказчиком работ и услуг. К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов.

Остатки НЗП на конец текущего месяца оцениваются на основании данных первичных учётных документов о движении и остатках, а также данных налогового учёта о сумме прямых расходов в текущем месяце.

Обществом применяется метод позаказного калькулирования себестоимости проектно-изыскательских работ (ПИР). Объектом калькулирования (заказом) Обществом признается договор в целом, если не предусмотрена поэтапная сдача работ, или этап договора на выполнение проектно-изыскательских работ. Прямые затраты непосредственно относятся на объект. Косвенные затраты распределяются на объекты учета пропорционально установленной базе для распределения косвенных затрат.

2.5. Затраты на производство и формирование себестоимости

При ведении бухгалтерского учёта затрат на производство и формирование себестоимости Общество руководствуется «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; «Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходами Общества признаётся уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Для формирования и обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности Обществом используются счета:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Учёт расходов по обычным видам деятельности ведется по элементам и статьям затрат в разрезе мест возникновения затрат.

Под местом возникновения затрат в системе бухгалтерского учёта понимается структурная единица Общества (отдел, бюро, группа, сектор, и т.п.), по которой организуется учёт расходов с целью калькулирования себестоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), а также для контроля и управления расходами на производственные нужды.

В зависимости от отношения к производственному процессу расходы по обычным видам деятельности делятся на:

- непосредственно вызванные производственным процессом (производственные расходы);
- расходы по обслуживанию производства и управлению (общехозяйственные расходы, коммерческие расходы).

Расходы, непосредственно вызванные производственным процессом, подразделяются на:

- прямые производственные расходы (учитываются на счетах 20);
- косвенные производственные расходы: общепроизводственные расходы (учитываются на счете 25) и расходы вспомогательных производств (учитываются на счете 23).

Прямые производственные расходы группируются по видам деятельности, по местам возникновения затрат, элементам и статьям затрат.

Косвенные производственные расходы (общепроизводственные расходы и расходы вспомогательных производств) группируются по местам возникновения затрат (отделам, бюро, группам, секторам и т.п.), элементам и статьям затрат.

Общехозяйственные расходы группируются по местам возникновения затрат (отделам, бюро, группам, секторам и т.п.), элементам и статьям затрат и подразделяются на две группы:

- общехозяйственные расходы без административно-управленческих расходов (учитываются на счете 26);
- административно-управленческие расходы (учитываются на счете 26).

Коммерческие расходы (учитываются на счете 44) группируются по элементам и статьям затрат.

2.6. Доходы будущих периодов.

Доходы, полученные в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, относятся к доходам будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учёту.

В частности, к подобным доходам относятся средства использованной государственной помощи на основании Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

2.7. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Такие затраты подлежат списанию в порядке, определенном для списания стоимости активов данного вида.

В состав расходов будущих периодов включаются затраты, для которых предусмотрено равномерное списание в течение периода соответствующими правовыми актами (п.39 ПБУ 14/2007, п.16 ПБУ 2/2008).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строкам «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» в зависимости от периода их списания – до 12 месяцев или свыше 12 месяцев (п.19 ПБУ 4/99).

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе оплата отпусков будущих периодов и страховые взносы, начисленные отпускные) учитываются наравне с прочими затратами без выделения их на счете 97.

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Порядок классификации задолженности является срок погашения, который определяется в соответствии с требованиями установленными Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.9. Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений Общества признаются активы, при принятии к бухгалтерскому учету которых одновременно выполняются следующие условия:

– наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

– переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

– способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям (пункт 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (далее – ПБУ 19/02)) Общества относятся (при соблюдении указанных выше условий):

– ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);

– вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

– вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);

- предоставленные другим организациям процентные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, по которой ожидается получение дохода, и др.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по видам финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, независимо от срока ее погашения, отражается за минусом, созданных по ней резервов по сомнительным долгам.

2.11. Заемные средства.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н. По сроку возврата заемные средства делятся: на долгосрочные, срок погашения которых превышает 12 месяцев и на краткосрочные, срок погашения, которых составляет до 12 месяцев. Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.12. Оценочные обязательства.

Порядок отражения оценочного обязательства на счетах бухгалтерского учёта установлен п.п.8,21 и 22 ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.

Условия признания оценочного обязательства отражены в п.5 ПБУ 8/2010. Оценочное обязательство признаётся в бухгалтерском учёте организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчёта по этому обязательству.

2.13. Уставный капитал.

Уставный капитал формируется учредителями (акционерами) Общества и отражается в отчетности Общества в той величине, которая указана в его учредительных документах. Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в его учредительные документы.

2.14. Добавочный капитал.

Добавочный капитал формируется за счет:

- эмиссионного дохода. Он возникает, если Общество получает дополнительные денежные средства (или другие ценности - имущество, ценные бумаги и т.п.) при продаже акций по цене выше номинала;
- разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли (абз. 2 п. 19 ПБУ 3/2006);
- вкладов в имущество общества с ограниченной ответственностью (ст. 27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", Письмо Минфина России от 13.04.2005 N 07-05-06/107);

Информацию о движении добавочного капитала отражается по кредиту счета 83.

2.15. Резервный фонд.

Резервный фонд формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения Общего собрания акционеров Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.16. Нераспределенная прибыль.

Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на цели, определенные учредителями (Общим собранием акционеров) Общества, в том числе, выплату дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных целей.

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, Федеральным законом от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Инвентаризация – это сверка фактического наличия имущества и обязательств организации с данными бухгалтерского учёта. Такая сверка проводится для обеспечения достоверности бухгалтерской отчётности.

2.18. Признание доходов.

При ведении бухгалтерского учёта доходов Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, «Положением по бухгалтерскому учёту « Учёт договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

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

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления, признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 2/2008.

В отчётности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В состав прочих доходов Общества признаются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году;
- сумма кредиторской и депонентской задолженности, по которым истёк срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причинённых организации убытков;
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счёте в этом банке;
- иные доходы.

2.19. Признание расходов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением, продажей продукции и сдачей в аренду объектов основных средств.

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в расходах на реализацию продукции и списываются полностью в периоде признания расходов.

В состав прочих расходов Общества признаны:

- расходы по выбытию или прочему списанию основных средств, включая их остаточную стоимость;
- расходы на благотворительную деятельность;
- расходы на организацию отдыха;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчётном году;
- недостачи и потери материальных ценностей;
- другие расходы.

2.20. Изменения в Учетной политике.

1. ОАО «Дальгипротранс» не чаще одного раза в год, на конец отчётного года производит переоценку группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, приведенной в предыдущие отчётные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счёт учёта нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счёт дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчётные периоды. Превышение суммы уценки над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчётные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов».

2. Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия (пункт 4 ПБУ 6/01):

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) Общество не предполагает последующую перепродажу и иное отчуждение данного объекта в пользу третьих лиц;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.), независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

3. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, относятся к доходам будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

4. Общество создаёт резервы по сомнительным долгам. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам, а также порядок списания безнадежных долгов в бухгалтерском учете устанавливается «Методическими указаниями по созданию резерва по сомнительным долгам, списанию безнадежных долгов и кредиторской (депонентской) задолженности в ОАО «Дальгипротранс» утверждённой Генеральным директором Общества.

Резерв сомнительных долгов создаётся Обществом два раза в год (по состоянию на 30 июня и 31 декабря) перед составлением бухгалтерской отчетности.

5. Обществом признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. №167н.

6. Установлены новые правила формирования Отчета о движении денежных средств при составлении годовой бухгалтерской отчетности. В отчете о движении денежных средств обобщаются данные о денежных средствах и денежных эквивалентах, т.е. краткосрочных высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также отражаются денежные потоки организации, т.е. платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов.

7. Внесены изменения в группу статей бухгалтерского баланса по разделу «Долгосрочные обязательства» вместо «Резервы под условные обязательства» указаны «Оценочные обязательства», по разделу «Краткосрочные обязательства» вместо «Резервы предстоящих расходов» указаны «Оценочные обязательства».

Изменения в учетной политике Общества на 2012 год.

В соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденным Банком России от 12.10.2011 №373-П, для осуществления расчётов наличными денежными средствами, Общество самостоятельно устанавливает лимит остатка наличных денег.

Сумма оценки актива, полученного безвозмездно, за вычетом фактически понесенных затрат, связанных с безвозмездным получением актива, относится на прочие доходы на дату принятия этого актива к бухгалтерскому учёту. Фактически понесенные в связи с безвозмездным поступлением актива затраты отражаются по дебету счёта учёта актива в корреспонденции со счётами учёта расчётов.

Уточнен порядок создания резерва по сомнительным долгам (четыре раза в год) по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря. Порядок формирования и использования резерва сомнительных долгов, а так же порядок списания безнадежных долгов в бухгалтерском учёте устанавливается в Методических указаниях по созданию резерва по сомнительным долгам, списанию безнадежных долгов и кредиторской (депонентской) задолженности.

Вводятся в действие новые формы счета-фактуры и порядок его заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж.

8. Основные финансово – экономические показатели деятельности Общества.

Основные финансово – экономические показатели деятельности ОАО «Дальгипротранс» в 2011г. в сравнении с 2010г. приведены в следующей таблице.

Сравнение основных показателей деятельности ОАО «Дальгипротранс» в 2011 году с аналогичными показателями 2010 года.

Таблица 6.

№ п/п	Наименование показателя	2011 год	2010 год	Отклоне-ние	Отклоне-ние (%)
1	Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	885 470	1 050 441	-164 971	-15,70%
2	Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	615 460	699 405	-89 254	-12,76%
3	Валовая прибыль, тыс.руб.	270 010	345 727	-75 717	-21,90%
4	Выручка от реализации продукции, произведенной собственными силами, тыс.руб.	815 653	757 696	+57 957	+7,65%
5	Рентабельность продаж продукции, произведенной собственными силами, %	30,49	30,56	-0,03	-0,10
6	Чистая прибыль, тыс.руб.	87 799	148 268	-60 469	-40,78%

№ п/п	Наименование показателя	2011 год	2010 год	Отклоне- ние	Отклоне- ние (%)
7	Стоимость активов баланса по состоянию на конец периода, тыс.руб.	965 497	1 071 332	-105 835	-9,88%
8	Стоимость внеоборотных активов по состоянию на конец периода, тыс.руб.	248 796	262 191	-13 395	-5,11%
9	Стоимость оборотных активов по состоянию на конец периода, тыс.руб.	716 702	809 141	-92 439	-11,42%
10	Величина дебиторской задолженности по состоянию на конец периода, тыс.руб.	362 654	279 452	+83 202	+29,77%
11	Величина кредиторской задолженности по состоянию на конец периода, тыс.руб.	170 622	338 577	-167 955	-49,61%
12	Стоимость чистых активов, тыс.руб.	542 444	507 789	+34 655	+6,82%
13	Начислено налогов – всего, тыс.руб.	272 718	309 637	-36 919	-11,92%
13.1.	В т.ч. НДС	169 062	206 635	-37 573	-18,18%
13.2.	Налог на прибыль	32 442	41 424	-8 982	- 21,68%
13.3.	НДФЛ	65 863	62 302	+3 561	+5,72%
13.4.	Транспортный налог	296	294	+2	+0,68%
13.5.	Налог на имущество	4 874	1 782	+3 092	+173,51%
13.6.	Прочие сборы	103	122	-19	-15,57%
13.7	Земельный налог	78	78	0	-
14	Начислена заработная плата, тыс.руб.	488 963	478 710	77 369	19,28%
15	Средняя заработная плата на 1 сотрудника, тыс.руб. в мес.	66	70	-4	-5,71%

Анализируя результаты деятельности Общества, наблюдаем снижение объема производства по сравнению с прошлым годом на 15,70%, снижение чистой прибыли от обычной деятельности по сравнению с прошлым годом на 40,78%.

Динамика соотношения дебиторской и кредиторской задолженности приведена в следующей таблице:

**Динамика соотношения дебиторской и кредиторской задолженности
ОАО «Дальгипротранс»**

Таблица 7.

№ п/п	Вид задолженности	Состояние задолженности, отчётный год		Удельный вес, % к	
		на конец года	на начало года	на конец года	на начало года
1	Дебиторская задолженность, тыс.руб	362 654	279 452	68,00	45,22
2	Кредиторская задолженность, тыс.руб	170 622	338 577	32,00	54,78
3	Соотношение дебиторской задолженности и кредиторской, раз (п.1:п.2)	2,13	0,83	-	-
4	Всего (п.1+п.2)	533 276	618 029	100%	100%

По данным таблицы 7 видно, что сложившаяся в отчётном году динамика дебиторской и кредиторской задолженности оказала влияние на их соотношение: отношение дебиторской задолженности к объёму кредиторской задолженности составляет на начало года 0,83 раза. К концу года отношение дебиторской задолженности к кредиторской составляет 2,13 раза, что является отрицательной тенденцией. Необходимо отметить, что в условиях инфляции выгоднее иметь кредиторскую задолженность больше чем дебиторскую. Исходя из данных таблицы №7 в соотношении между дебиторской и кредиторской задолженностью Общества наблюдается обратная ситуация.

Для определения уровня финансовой устойчивости используется совокупность относительных показателей. Значения этих показателей зависят от влияния многих факторов: отраслевой принадлежности предприятия, условий кредитования, сложившейся структуры источников покрытия имущества и т.п. С их помощью оценивают динамику финансовой структуры, финансовой устойчивости предприятия.

Основные показатели финансового состояния Общества приведены в следующей таблице:

Основные показатели финансового состояния Общества

Таблица 8.

№ п/п	Наименование показателя	Формула для расчёта	На 31.12.11	На 31.12.10	Выводы
1	Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{(1250 \text{ стр.ББ})}{1500 \text{ стр.ББ} - 1540 \text{ стр.ББ}}$	0,37	0,25	Коэффициент абсолютной ликвидности увеличился в 1,5 раз за счет уменьшения остатков краткосрочной кредиторской задолженности ОАО "Дальгипротранс".
2	Коэффициент критической ликвидности	$\frac{(1250 \text{ стр.ББ} + 1230 \text{ стр.ББ})}{(1500 \text{ стр.ББ} - 1540 \text{ стр.ББ})}$	1,53	0,88	Коэффициент критической ликвидности увеличился на 74%, в большей степени за счет увеличения дебиторской задолженности

3	Коэффициент текущей ликвидности	(II раздел ББ) (1500 стр.ББ- 1540 стр.ББ)	2,31	1,81	Рост Коэффициента текущей ликвидности на 28% обусловлен снижением краткосрочных обязательств (за минусом оценочных обязательств) на 44% по сравнению со снижением оборотных активов на 13%
4	Рентабельность продаж, %	<u>2200 стр.Отч.о П и У</u> 2120+2210+2220 стр. Отч.о П и У	20,43%	27,28%	Рентабельность продаж ОАО "Дальгипротранс" снизилась на 7 % из-за того, что темп снижения выручки опережает темп снижения себестоимости.
5	Рентабельность активов, %	<u>2200 стр.Отч.о П и У</u> 1600 стр. ББ среднегодовая	14,7%	23,7%	Рентабельность активов уменьшилась на 9 % за счет снижения прибыли от продаж почти в 1,5 раза.
6	Коэффициент автономии	III раздел ББ Валюта ББ	0,56	0,47	Значение данного коэффициента больше нормативного (0,5). Т.о. 56% всех активов покрывается за счет собственных средств.
7	Коэффициент капитализации	<u>IVраздел ББ+Vраздел ББ</u> III раздел ББ	0,78	1,11	Значение данного коэффициента показывает, что на 1 руб. собственных средств приходится 0,78 руб. заемных.

От степени ликвидности баланса, т.е. от степени покрытия долговых обязательств активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств, зависит платежеспособность.

Коэффициент автономии (финансовой независимости) важен для инвесторов и кредиторов, т.к. они отдадут предпочтение предприятиям с высокой долей собственного капитала, с большей финансовой автономностью. В течение года коэффициент автономии увеличился. Увеличение данного коэффициента отражает тенденцию к уменьшению независимости предприятия от заемных источников финансирования.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами. Она обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами предприятия и способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. Абсолютные показатели финансовой устойчивости характеризуют уровень обеспеченности оборотных активов источниками их формирования. При этом для определения уровня финансовой устойчивости Общество необходимо использовать совокупность относительных показателей.

На основании вышеизложенного можно охарактеризовать финансовое состояние Общества, как нормальное с достаточной степенью устойчивости.

9. Раскрытие существенных показателей.

9.1. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Вступительные и сравнительные данные по строке 1130 Баланса.

Таблица 9

№ п/п	Наименование показателя строки Баланса	Данные на 31.12.2010г.	Корректировка	Данные на 01.01.2011г.	Пояснения
1	Основные средства	81 234	148 330	229 564	Переоценка основных средств
2	Основные средства	8 341		604	Незавершенные вложения в ОС, включая авансы выданные
Итого по строке 1130 Баланса		89 575		230 168	Итоговые данные на конец каждого года

С 2011 г. переоценка группы однородных объектов основных средств производится по состоянию на конец отчетного года (пп. "а" и "б" п. 3 ч. 3, пп. 1 п. 9 Изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утв. Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н). По прежним правилам такая переоценка проводилась в межотчетный период по состоянию на начало года.

В результате в Балансе отражены данные на основе о двух переоценок:

- на начало 2011 г. - проведенной в межотчетный период по старым правилам и
- на конец 2011 г. - по новым правилам.

В результате проведенной переоценки на конец 2011года сумма дооценки составила 148 378 тыс.рублей, а сумма уценки составила 48 тыс.рублей.

Общая стоимость основных средств, по состоянию на 31.12.2011г. составила 351 440 тыс. руб. Амортизация основных средств по состоянию на 31.12.2011г. составила 133 062 тыс.руб. Земельный участок не входит в состав амортизируемого имущества.

Движение основных средств.

Таблица 10.

№ п/п	Наименование показателя	Наличие на начало года 01.01.2011г.	Поступило	Выбыло	Переоценка	Наличие на конец года 31.12.2011г.
1	Здания	203 855	-	-	-	203 855
2	Сооружения и передаточные устройства	3 401	35	-	-	3 436
3	Машины и оборудование	94 349	6 302	5 821	2 671	97 501
4	Транспортные средства	23 670	1 384	454	14 675	39 275
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	7 071	144	326	-	6 889
6	Другие виды основных средств	348	-	-	-	348
7	Земельные участки и объекты природопользования	137	-	-	-	137
ИТОГО:		332 831	7 900	6 601	17 346	351 441

Таблица 11.

№ п/п	Наименование показателя	На начало отчётного года	На конец отчётного года
1	Амортизация основных средств – всего	103 266	133 062
1.1	В том числе: зданий и сооружений	24 501	28 213
1.2	Сооружения и передаточные устройства	2 172	2 278
1.3	Машины и оборудование	57 610	67 723
1.4	Транспортные средства	13 771	29 011
1.5	Производственный и хозяйственный инвентарь	5 140	5 605
1.6	Прочие основные средства	72	232
2	Получено объектов основных средств в аренду – аренда земельных участков	58 583	58 583
3	Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	388	176

За период 2011 год наблюдается незначительное увеличение стоимости основных средств связанное с проведенной переоценкой основных средств и приобретением нового оборудования.

В составе основных средств объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, не числится.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации

9.2. Финансовые вложения.

За период 2011 года 10 участниками (физическими лицами) общества с ограниченной ответственностью «Дальтранспроект» подарены доли в уставном капитале номинальной стоимостью 4 (четыре) тысячи рублей каждая. Рыночная стоимость доли подтверждена экспертным заключением оценщика.

Финансовые вложения приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е в сумме фактических затрат Общества на их приобретение.

На конец 2011 года доля владения акциями в уставном капитале ООО «Дальтранспроект» составляет 10/18. Комиссией созданной в Обществе по состоянию на 31 декабря 2011 года в соответствии с утвержденными Методическими указаниями по созданию резерва под обесценение финансовых вложений произведена проверка на обесценение.

9.3. Незавершенное строительство – Прочие оборотные активы.

ОАО «Дальгипротранс» с 2002 года (исторически с 1983) является застройщиком комплекса жилых домов по ул. Большой, г. Хабаровск.

Строительство осуществляется генподрядчиком ООО СМФ «Энергожилстрой».

Информация о застройщике размещена в открытом доступе на сайте www.dgt.ru.

Земельный участок под строительство блок-секций 12, 13/14 и офисного здания, выделен согласно Распоряжению губернатора Хабаровского края от 02.09.2009г. № 52-рп.

В отчетном периоде ООО СМФ «Энергожилстрой», выступая в роли поверенного, заключило от имени ОАО «Дальгипротранс» договоры долевого участия для финансирования строительства блок – секции №12, №13/14 и офисного здания. Данные договоры регистрируются в установленном законом № 214-ФЗ порядке.

За период 2011г. произошла сдача двух объектов строительства: 30 мая 2011г. введена в эксплуатацию блок-секция №12, 03 августа 2011 года введено в эксплуатацию офисное здание. Данные объекты полностью переданы участникам долевого строительства.

За период строительства поступили денежные средства от дольщиков в сумме 326 306 тыс. рублей, в том числе за 2011год в сумме 326 232 тыс. рублей. Возвращено дольщикам 1350 тыс.руб. Экономия средств в результате сдачи двух объектов строительства составила 6 995 тыс. руб.

В бухгалтерском учёте средства дольщиков до 30.06.2010г. учитывались по счету 86 «Целевое финансирование». Действующая Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённой Приказом Минфина России от 31.10.200г. №94н не предусматривает применение счёта 86 для целей учёта средств, полученных в рамках долевого строительства. По своей сути это задолженность перед дольщиками, подлежащая отражению в составе кредиторской задолженности. Поэтому с 01.07.2010 года данные денежные средства учитываются на счёте 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходы застройщика, связанные с возведением объектов строительства, в том числе объектов долевого строительства у основного застройщика, отражаются в бухгалтерском учёте с применением счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённой Приказом Минфина России от 31.10.2000г. №94н и Положения по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций).

По состоянию на 3.12.2009г., 31.12.2010г. изменены показатели статей баланса строке 130 «Незавершенное строительство» и строке 270 «Прочие оборотные активы» откорректированы на стр. 12670 «Прочие оборотные активы» - «Затраты по строительству объектов недвижимости». Это связано с тем, что ранее по строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса была отражена сумма затрат по незавершенному строительству объектов комплекса жилых домов и офисных помещений, которые по окончании строительства будут переданы дольщикам. Ранее, данные расходы квалифицировались Обществом как вложения во внеоборотные активы. В дальнейшем Общество также не планирует объекты строительства учитывать как объекты основных средств. Поэтому расходы, связанные с реализацией указанного инвестиционного контракта, по состоянию на 31.12.2009, 31.12.2010г. и 31.12.2011г. раскрыты в бухгалтерской отчётности в составе оборотных средств по строке 12670 «Прочие оборотные активы».

9.4. Расходы будущих периодов.

В связи с изменениями в законодательстве, определились новые подходы к порядку учёта, отражения расходов ранее сформированных на счете 97 «Расходы будущих периодов». Начиная с отчётности за 2011 год в бухгалтерском балансе строки «Расходы будущих периодов» больше нет. В связи с этим внесены изменения в учётную политику Общества и откорректированы суммы бухгалтерском учёте. Произведен ретроспективный пересчёт показателей (Таблица №13).

9.5. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных

договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность за период с 01.01.2011г. по 31.12.2011г. увеличилась на 29,77% с 279 452 тыс.руб. до 362 654 тыс.руб. Увеличение дебиторской задолженности наблюдалось в связи с финансовыми трудностями заказчиков.

Дебиторская задолженность показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резерв по сомнительным долгам сформирован по задолженности покупателей по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации. Величина резерва зависит от срока возникновения сомнительной задолженности.

Резерв по безнадежной задолженности создается в размере 100 % в тот момент, когда стало известно о том, что задолженность безнадежна.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась за счет резерва по мере признания ее таковой.

По состоянию на 31.12.2010года сумма резерва по сомнительным долгам составила 883 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2011г. сумма резерва по сомнительным долгам составила 9 534 тыс.рублей.

9.6. Капитал и Резервы.

Уставный капитал отражен в сумме, указанной в учредительных документах. За период 2011г. сумма уставного капитала не изменилась.

В структуре пассива баланса **капитал и резервы** возросли 34 655 тыс.рублей (6,8%). Доля собственного капитала, основного источника формирования имущества предприятия, в структуре пассива баланса составила 56,18%. На изменение, по сравнению с 2010годом, оказало влияние увеличение нераспределенной прибыли в сумме 33 253 тыс.рублей и результат проведенной переоценки объектов основных средств.

9.7. Займы полученные.

Для увеличения оборотных средств в 2007г. ОАО «Дальгипротранс» заключил договор займа с ООО «Дальтранспроект» на сумму 20 млн. рублей. Срок погашения займа 30 декабря 2010 года. 30 декабря 2010г. подписано дополнительное соглашение №4 к данному договору, окончание срока, действие которого перенесено на 31.03.2012г. В связи с этим, на конец 2010г. и 2011г. сумма в размере 20 млн. рублей в Балансе отражена по строке 14120 «Займы» в разделе «Долгосрочные обязательства».

9.8. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Отложенные налоговые активы Общества образовались за счёт начисления налога на прибыль за 2011год по налоговому учёту (ПБУ- 18) сумма составила 23 010 тыс.рублей.

Долгосрочные обязательства Общества – это отложенные налоговые обязательства, возникшие при исчислении налога на прибыль за 2011 год (ПБУ-18) по налоговому учёту и составляют 20 095 тыс.рублей.

Ретроспективный пересчёт показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств представлен в Таблицах 13.

Условный расход по налогу на прибыль 23 629 тыс.рублей. Текущий налог на прибыль по результатам 2011г. составляет 32 442 тыс.рублей.

9.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2011года в составе кредиторской задолженности Общества числится текущая задолженность перед поставщиками и подрядчиками, персоналом организации, налоговыми органами, внебюджетными фондами и прочими кредиторами сумме 170 622 тыс.рублей. По сравнению с 2010г. величина кредиторской задолженности снижена на 49,61%.

9.10. Оценочные обязательства.

В 2011г. Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- в отношении расходов на оплату отпусков своим работникам;
- в отношении расходов связанных с единовременной выплатой при выходе на пенсию впервые.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации и утвержденными Генеральным директором Общества Методическим указаниям по созданию оценочных обязательств.

Данные расчёты произведены с учётом ретроспективных пересчётов за прошлые годы и представлены в следующих таблицах 12.1-12.4.

Расчёт общей суммы оценочного обязательства по оплате отпусков и расходов будущих периодов для корректировки показателей (строк) бухгалтерской отчётности.

Таблица 12.1.

№ п/п	Структурные единицы	Сумма РБП по оплате труда, подлежащая списанию на расходы отчётного периода (тыс.руб)				Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков, подлежащая списанию на расходы отчётного периода (тыс.руб)			
		Расходы на оплату		Отчисления на соц. нужды		Расходы на оплату		Отчисления на соц. нужды	
		2009г.	2010г.	2009г.	2010г.	2009г.	2010г.	2009г.	2010г.
1	Прочие вспомогательные структурные единицы	81	205	4	0	3 034	3 406	442	42
2	Вспомогательные структурные единицы	121	63	6	0	2 940	3 920	414	10
3	Производственные структурные единицы	155	24	7	0	17 756	24 923	2 260	120
4	Условные структурные единицы	136	90	9	0	4 621	6 156	508	130
	ИТОГО:	493	197	26	0	28 351	38 405	3 624	302

Суммы корректировок для бухгалтерской отчётности в части расчётов оценочного обязательства по оплате отпусков и расходов будущих периодов

Таблица 12.2.

№	Сумма корректировки строки 1160 «Отложенный налоговый актив» бухгалтерского баланса, тыс.руб.		Сумма корректировки строки 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» отчёта о прибылях и убытках, тыс.руб.		Сумма корректировки строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, тыс.руб.		Сумма корректировки строки 2421 «Постоянные налоговые обязательства» отчёта о прибылях и убытках» в тыс.руб.	
	(+) увеличение, (-) уменьшение		(+) увеличение, (-) уменьшение		(+) увеличение, (-) уменьшение		(+) увеличение, (-) уменьшение	
	2009г.	2010г.	2010г.	2011г.	2010г.	2011г.	2010г.	2011г.
1	6 494	7 781	1 287	-7 781	-5	0	5	0

Расчёт общей суммы оценочного обязательства при выплате единовременного поощрения за добросовестный труд при увольнении по собственному желанию при выходе на пенсию (впервые) в соответствии с Коллективным договором для корректировки показателей (строк) бухгалтерской отчётности.

Таблица 12.3.

№ п/п	Сотрудники/ пенсионеры	Сумма расходов по выплате единовременного поощрения за добросовестный труд при увольнении по собственному желанию при выходе на пенсию (впервые) (тыс.руб)		Сумма оценочного обязательства по выплате единовременного поощрения за добросовестный труд при увольнении по собственному желанию при выходе на пенсию (впервые) в соответствии с Коллективным договором, подлежащая списанию на расходы отчётного периода (тыс.руб)		
		Сумма выплаченного единовременного поощрения		Расходы на оплату Отчисления на соц. нужды		
		2010г.	2011г.	2009г.	2010г.	2011г.
1	Пенсионеры	9 786	6 312	33 343	32 401	29 828

Суммы корректировок по бухгалтерской отчётности в части расчётов оценочного обязательства по оплате выплате единовременного поощрения за добросовестный труд при увольнении по собственному желанию при выходе на пенсию (впервые) в соответствии с коллективным договором

Таблица 12.4.

№	Сумма корректировки строки 1160 «Отложенный налоговый актив» бухгалтерского баланса, тыс.руб.			Сумма корректировки строки 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» отчёта о прибылях и убытках, тыс.руб.			Сумма корректировки строки 2421 «Постоянные налоговые обязательства» отчёта о прибылях и убытках» в тыс.руб.		
	(+) увеличение, (-) уменьшение			(+) увеличение, (-) уменьшение			(+) увеличение, (-) уменьшение		
	2009г.	2010г.	2011г.	2009г.	2010г.	2011г.	2009г.	2010г.	2011г.
1	6 669	6 480	5 966	-	-188	-6 480	-	1 957	-1 262

Ретроспективный пересчёт бухгалтерской отчётности

(оценочные обязательства по отпускам, оценочные обязательства по выплате единовременного поощрения при выходе на пенсию (впервые), расходы будущих периодов)

Таблица 13.1.

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.11г.	На 31.12.2010г.	На 31.12.2009г.
Отложенные налоговые активы	1160		14 261	13 163
Запасы, в том числе:	1210		-198	-519
-расходы будущих периодов			-198	-519
Баланс	1600		14 063	12 644
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		-57 045	-52 669
Отложенные налоговые обязательства	1420			-5
Оценочные обязательства	1430		71 108	65 318
Баланс	1700		14 063	12 644

Таблица 13.2.

Отчёт о прибылях и убытках

Наименование показателя	Код строки баланса	За 2009г.	За 2010г.	За 2011г.
Себестоимость продаж	2120		5 309	-32 529
Валовая прибыль (убыток)	2100		-5 309	32 529
Управленческие расходы	2220		1 102	-6 376
Прибыль (убыток) от продаж	2200		-6 411	38 905
Прочие расходы	2350		-942	-32 401
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		-5 469	71 306
Постоянные налоговые обязательства	2421		-1 957	-1 262
Изменение отложенных налоговых активов	2450		1 099	-14 261
Изменение отложенных оценочных обязательств	2430		-5	-
Чистая прибыль	1700		-4 375	57 044

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках

Таблица 13.3.

Раздел 4 «Запасы»

Наименование показателя	Период	На начало года.	Изменение за период.	На конец периода.
		Себестоимость	Выбыло	Себестоимость
			Себестоимость	
Запасы -всего	за 2010г.	-519	-321	-198

	за 2011г.	-198	-198	
В том числе: расходы будущих периодов	за 2010г.	-519	-321	-198
	за 2011г.	-198	-198	

Таблица 13.4.

Раздел 6 «Затраты на производство»

Наименование показателя	за 2010г.	за 2011г.
Расходы на оплату труда	-38 602	9 758
Отчисления на социальные нужды	-302	-3 348
Итого расходы по обычным видам деятельности	-38 904	6 410

Таблица 13.5.

Раздел 7 «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	57000	71 108	4 577	2 572	73 112

9.11. Итоговая корректировка бухгалтерской отчётности.**Вступительные и сравнительные данные по строке 1130 Баланса.**

Таблица 14

№ п/п	Наименование показателя строки Баланса	Данные на 31.12.2009г	Данные на 31.12.2010г.	Пояснения
1	Основные средства	82 401	81 234	Первоначальные остатки
		6 834	48	Добавлено из строк строки 12300
		340	555	Добавлено из строк строки 11320
			148 330	Переоценка основных средств межотчётного периода
Итого по строке 11300 Баланса		89 575	230 168	Итоговые данные на конец каждого года
2	Незавершенное строительство	264 748	555	Первоначальные остатки
		-264 408		Уменьшено и перенесено в стр. 12670
		-340	-555	Уменьшено и перенесено в стр. 11300
Итого по строке 130 Баланса (старой формы)		0	0	Итоговые данные на конец каждого года

3	Отложенные налоговые активы	39 779	12 129	Первоначальные остатки
		13 162	14 261	Ретроспективный пересчёт по оценочным обязательствам и РБП
Итого по строке 11600 Баланса		52 941	26 390	Итоговые данные на конец каждого года
4	Прочие внеоборотные активы	0	0	Первоначальные остатки
		201	5 632	Добавлено из строк строки 12100
Итого по строке 11700 Баланса		201	5 632	Итоговые данные на конец каждого года
5	Запасы	72 230	16 716	Первоначальные остатки
		-76	-144	Уменьшено и перенесено в строку 12300
		-201	-5 632	Уменьшено и перенесено в строку 11700
		-1 207	-1 062	Уменьшено и перенесено в строку 12600
Итого по строке 12100 Баланса		70 746	9 879	Итоговые данные на конец каждого года
6	Дебиторская задолженность	225 557	279 356	Первоначальные остатки
		-6 834	-48	Уменьшено и перенесено в строку 11300
		76	144	Добавлено из строк строки 12100
		-1 230		Уменьшено и перенесено в строку 12600
Итого по строке 12300 Баланса		217 568	279 452	Итоговые данные на конец каждого года
7	Прочие оборотные активы	116 538	402 615	Первоначальные остатки
		1 230	-	Добавлено и перенесено в строку 12300
		1 207	1062	Добавлено из строки 12100
		264 408		Добавлено из строк строки 12100
		-519	-198	Ретроспективный пересчёт
Итого по строке 12600 Баланса		382 865	403 478	Итоговые данные на конец каждого года
8	Добавочный капитал		6 332	Первоначальные остатки
			148 378	Результат переоценки межотчётного периода
Итого по строке 13400 Баланса			154 710	Итоговые данные на конец каждого года
9	Нераспределенная прибыль	261 290	409 999	Первоначальные остатки
		-52 669	-57 044	Ретроспективный пересчёт по оценочным обязательствам и РБП

			-48	Результат переоценки межотчётного периода
Итого по строке 13700 Баланса		208 621	352 907	Итоговые данные на конец каждого года
10	Отложенные налоговые обязательства	49 534		Первоначальные остатки
		-5		Ретроспективный пересчёт по оценочным обязательствам и РБП
Итого по строке 14200 Баланса		49 529		Итоговые данные на конец каждого года
11	Доходы будущих периодов	17 774		Первоначальные остатки
		-17 773		Уменьшено и перенесено в строку 15500
Итого по строке 15300 Баланса		1		Итоговые данные на конец каждого года
12	Оценочные обязательства	0	0	Первоначальные остатки
		65 318	71 108	Ретроспективный пересчёт по оценочным обязательствам и РБП
Итого по строке 15400 Баланса		65 318	71 108	Итоговые данные на конец каждого года
12	Прочие краткосрочные обязательства	27 310		Первоначальные остатки
		17 773		Добавлено из строки 15300
Итого по строке 15500 Баланса		45 082		Итоговые данные на конец каждого года

9.12. Условные активы и обязательства.

Условный актив возникает в Обществе вследствие прошлых событий её хозяйственной жизни, когда существование у Общества на отчётную дату зависит от наступления или не наступления одного или нескольких будущих неопределённых событий, не контролируемых Обществом (ПБУ 8/2010).

Условное обязательство и условный актив не признаётся в бухгалтерском учёте, поскольку это не может привести к признанию дохода или расхода, который может быть никогда не получен или не уплачен.

По состоянию на отчётную дату Общество является стороной судебных разбирательств с физическими лицами:

1. Дажун Д.Б.

Суть иска - несвоевременная сдача объекта долевого строительства. Сумма иска – 1 010 тыс. рублей.

2. Жидкова Я.Ю.

Суть иска – устранение недоделок по объекту строительства. Сумма иска 250 тыс.руб.

Вероятность удовлетворения исковых требований очень мала. Данные исковые требования для Общества не существенны.

Таким образом, оценочное обязательство не может быть оценено или пока точно нельзя сказать, что у Общества произойдёт уменьшение экономических выгод.

По состоянию на отчётную дату Обществом подано исковое заявление к ОАО «ХабаровскКрайгаз». Данный иск принят судом, но судебное слушание назначено на 01 февраля 2012года.

Сумма исковых требований составляет 341 тыс.рублей. Суть иска – неоплаченная дебиторская задолженность заказчика по проектным работам.

Несмотря на экспертное заключение специалистов Общества, не всегда заранее известно, выиграет она судебное дело или признает. Поэтому, в данной ситуации оценочное обязательство не формируется.

9.13. Доходы по обычным видам деятельности.

За налоговый период 2010 года в бухгалтерском учёте производился расчёт выручки с учётом ПБУ 2/2008, а в налоговом учёте расчёт выручки производился с учётом выручки согласно п.2 ст.271 НК РФ. Взаимосвязь показателей по Ф-2 и налоговой декларации по прибыли, в части выручки (НЕТТО), представлена в следующей таблице:

Показатели выручки.

Таблица 15.

№ п/п	Показатели выручки в НЕТТО оценке (без НДС)	Сумма в руб.
1	Показатель выручки по Ф-2 признаваемая в бухгалтерском учёте	885 469 528,43
2	Выручка, учитываемая по ПБУ 2/2008 (не учитываемая в налоговом учёте) Дт46 Кт 90.01	137 907 654,30
3	Выручка, учитываемая в налоговом учёте признаваемая в прошлых периодах по ПБУ 2/2008, после фактической реализации(не учитываемая в бухгалтерском учёте) Дт62 Кт 46	152 569 733,82
4	Выручка, учитываемая в налоговом учёте, согласно п.2 ст.271 НК РФ, но не учитываемая в бухгалтерском учёте	3 892 676,00
5	Выручка, учитываемая в бухгалтерском учёте, учитываемая в налоговом учёте в прошлом налоговом периоде согласно п.2 ст.271	3 754 076,26
6	Итого, выручка, признанная при расчёте налога на прибыль (п.1-2+3+4-5) (стр.011 Прил.1 к Л-02 декларации по налогу на прибыль).	900 270 208

Расшифровка показателя выручки согласно п.2 ст.271 НК РФ.

Таблица 16.

№ п/п	Шифр объекта	Наименование Заказчика	Учтено выручки в налоговом учёте по неподписанным актам, руб.
1	749	ООО «Комунальщик-2»	112 360,00
2	737	ООО «Цивилизация»	2 752 448,00
3	758	Министерство культуры Амурской области	1 027 868,00
ИТОГО:			3 892 676,00

Сумма полученной предоплаты (аванса) по договорам попадающим под действие ПБУ 2/2008 по состоянию на 31.12.2011г. составляет 8 774 тыс.рублей.

Сумма выручки за выполненные работы, но не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков в работе по стоянию на отчётную дату составляет 87 398 тыс.рублей.

9.14. Отдельные виды доходов и расходов.

По результатам финансового 2010 года принято решение годовым общим собранием утвердить распределение прибыли:

- Дивиденды в сумме 54 555 тыс. руб.
- Инвестиционные программы 70 088 тыс.руб.
- Прочие выплаты в сумме 28 000 тыс.руб.

9.15. Налоги и сборы.

Задолженность общества перед бюджетом составляет 70 336 тыс.руб. и отражена в составе кредиторской задолженности в том числе:

- НДС – 58 488 тыс.руб.;
- НДФЛ – 9 072 тыс.руб.;
- транспортный налог - 71 тыс.руб.;
- налог на имущество – 1 165 тыс.руб.;
- налог на землю – 19 тыс.руб.
- прочие сборы - 6 тыс.руб.

9.16. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчётного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров - владельцев обыкновенных акций. Распределение базовой прибыли на акцию осуществляется советом директоров Общества, а утверждается собранием акционеров.

9.17. Движение денежных средств.

С 2011 г. поменялись формы бухгалтерской отчетности организаций. Причиной тому стал [Приказ](#) Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Отчет о движении денежных средств, является формой отчетности, в которой отражается информация о наличии денежных средств в организации, данные о фактическом поступлении и расходовании, а также информация, за счёт каких источников Общество осуществляет свою деятельность, и указываются направления расходования денежных средств. При этом под денежными средствами в организации считаются не только деньги, но и денежные эквиваленты. Отчет содержит сведения о фактическом поступлении и расходовании денежных средств. Для его заполнения используются обороты по [счетам 50](#) "Касса" (за исключением субсчета "Денежные документы"), [51](#) "Расчетные счета", [52](#) "Валютные счета", [55](#) "Специальные счета в банках" и [57](#) "Переводы в пути".

БУ 23/2011 внёс небольшие изменения в порядок заполнения отчёта о движении денежных средств, а это означает, что сумма косвенного налога, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, должна быть учтена отдельно и уменьшена на сумму НДС. Также в составе денежных потоков должна быть учтена сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога НДС.

В результате при заполнении показателей формы данные за 2010 год будут отличаться на суммы НДС.

При сопоставлении показателей строки 1250 Бухгалтерского баланса за 2010, 2011 годы данные будут отличаться от строки 4500 Отчёта о движении денежных средств на суммы 34 тыс.рублей и 18 тыс.рублей соответственно, т.к. это денежные документы. Данные суммы отражены в составе Бухгалтерского баланса по строке 12590 «прочие денежные средства и денежные эквиваленты».

9.18. Расчёт чистых активов.

Согласно действующему законодательству в 2011 году были произведены две переоценки основных средств (в межотчётный период и на конец года), (нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утв. Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н) в бухгалтерском балансе в результате изменились показатели строк 1130 (см. таб.9,14). Данные изменения также отражены в отчёте о движении капитала.

В 2011г. Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- в отношении расходов на оплату отпусков своим работникам;
- в отношении расходов связанных с единовременной выплатой при выходе на пенсию впервые. По итогам выполнен ретроспективный пересчёт показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 2009 и 2010 годы.

В результате данные показатели по чистым активам за 2009, 2010 год будут отличаться от данных указанных в расчёте чистых активов представленных в предыдущей бухгалтерской отчетности (см. таб.13,14).

9.19. Затраты на производство.

В 2010 году в приложении к бухгалтерскому балансу Ф-5 в разделе «Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)» отражалась информация о расходах организации формирующих себестоимость отчётного периода. Начиная с 2011 года, приложение к

бухгалтерскому балансу претерпели изменения. В частности в разделе 6 «Затраты на производство» добавлена строка 5600 «Итого расходы по обычным видам деятельности». Таким образом, в 2011 году в разрезе элементов затрат представлены фактически осуществленные, а не списанные на себестоимость затраты. В результате данные по элементам затрат указанные в Ф-5 по разделу «Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)» по 2010 году не будут сопоставимы с данными указанными в отчётности за 2011 год в разделе 6 «Затраты на производство».

В расходах по обычным видам деятельности в Отчёте о прибылях и убытках признан ожидаемый убыток в сумме: за 2011г. -5 412 тыс.руб, за 2010г.-16 958 тыс.руб. Указанные суммы составляют разницу между суммой строк Отчёта о прибылях и убытках (2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы») и строкой 5600 «Итого расходы по обычным видам деятельности» раздела 6 «Затраты на производство» Пояснения к бухгалтерскому балансу.

9.20. События после отчётной даты.

Совет директоров Общества принял решение предложить Общему собранию акционеров утвердить дивиденды за 2010 год в размере 20 617,91 руб. на одну обыкновенную акцию. Общая сумма объявленных годовых дивидендов за 2010 год составляют 54 555 тыс. руб. и отражена в бухгалтерской отчётности 2011 года.

Величина годового дивиденда, приходящаяся на одну акцию за 2011 год, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в 2011 году. После утверждения, годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчётности за 2012 год.

В октябре 2011 года ОАО «Дальгипротранс» в Арбитражном суде Хабаровского края выиграл дело в судебном процессе о взыскании к ООО «Амуркамень» суммы 3 347 256 рублей 10 копеек. Решение вступило в силу. Но 20 января 2012 года данная организация подала кассационную жалобу на решение Арбитражного суда. До настоящего времени в ОАО «Дальгипротранс» не поступило определение о назначении дела к судебному разбирательству.

9.21. Арендованные земельные участки.

ОАО «Дальгипротранс» является арендатором земельных участков у Департамента муниципальной собственности Администрации г. Хабаровска.

Показатели по счёту 001 по данным аналитического учёта.

Таблица 17.

№ п/п	Наименование договоров аренды	Номер и дата договора	Годовая сумма арендной платы, руб.	Кадастровая стоимость на начало отчётного года, руб.	Кадастровая стоимость на конец отчётного года, руб.
1	Административное офисное здание по ул. Шеронова, 56а; Кадастровый: № 27:23:030304:3	20.01.2005 № 160мн	65 187	3 310 817	3 310 817

№ п/п	Наименование договоров аренды	Номер и дата договора	Годовая сумма арендной платы, руб.	Кадастровая стоимость на начало отчётного года, руб.	Кадастровая стоимость на конец отчётного года, руб.
2	Земельный участок под производственную базу, пер. Промышленный, 1	29.01.2002 №90	279 839	21 622 697	21 622 697
3	Земельный участок под склад	Акт о факте использования земельного участка	12 448	273 053	273 053
4	Земельный участок под застройку комплекса жилых домов по ул.Большая	29.01.2002 №91(в ред. От 19.02.2009 №10331)	317 256	33 376 015	33 376 015

10. Информация о связанных сторонах.

Отражение в бухгалтерской отчётности информации об операциях со связанными сторонами производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту и отчётности «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Для целей подготовки бухгалтерской отчётности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчётность или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчётность способна оказывать влияние.

Поскольку в отчётном периоде Общество не являлось участником совместной деятельности, а так же поскольку Общество не заключало договоров с негосударственными пенсионными фондами, связанными сторонами Общества в 2011 году являлись только аффилированные лица.

Операции по группам связанных сторон.

Таблица 18.

№ п/п	Связанные стороны	Займы выданные, руб	Дивиденды выплаченные, руб.	Безвозмездная финансовая помощь, руб.	Расходы по закупке товаров, работ, услуг у связанных сторон, руб.
1	Владелец контрольного пакета акций ОАО «Росжелдорпроект»	0	33 442 250	0	0

За период 2011 года ОАО «Дальгипротранс» производило выплаты членам совета директоров в сумме 3 375 тыс.рублей .

11. Информация по прекращаемой деятельности

В обозримом будущем общество не намерено прекращать свою деятельность.

12. Аффилированные лица.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ОАО «Дальгипротранс» приведен в таблице 19.

Информация об аффилированных лицах ОАО «Дальгипротранс», способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества.

Таблица 19.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или для физического лица, должность	Основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций
1	Дмитриев Сергей Анатольевич	Генеральный директор ОАО «Дальгипротранс»	Генеральный директор до 06.09.10 Член Совета директоров	С 04.06.2009 по 06.09.2010г. 04.06.2009 по 29.06.2011	0,34	0,34
2	Лобода Александр Константинович	Главный инженер ОАО «Дальгипротранс»	Член Совета директоров	С 04.06.2009 по н. вр.	0,34	0,34
3	Гриневич Олег Алексеевич	Генеральный директор ОАО «Дальгипротранс» с 06.09.2010г.	Член Совета директоров	С 04.06.2009 по н. вр.	1,32	1,32
4	Любарский Анатолий Трофимович	Директор института «Дальжелдорпроект» - филиала ОАО «Росжелдорпроект»	Член Совета директоров	С 04.06.2009 по н.вр.	-	-
5	Афанасьев Олег Юрьевич	ОАО «Росжелдорпроект», Заместитель Генерального директора по экономике и финансам	Председатель Совета директоров	С 30.06.2010г. по н.в.	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или для физического лица, должность	Основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций
6	Илюхин Евгений Викторович	ООО «И-Би-Ай» - начальник службы корпоративного управления	Член Совета директоров	С 30.06.2010г.по 29.06.2011	-	-
7	Ахмеджанова Елена Владиславовна	ЗАО «Инвестиционная группа «Росвагонмаш» - Руководитель Департамента проектов	Член Совета директоров	С 30.06.2010г. по 29.06.2011	-	-
8	Гельфгат Александр Григорьевич	ОАО «Росжелдорпроект», Заместитель Генерального директора по инфраструктурным проектам и инновациям	Член Совета директоров	С 30.06.2010г. по 29.06.2011	-	-
9	Шелягин Александр Александрович	ОАО «РЖД» - Заместитель начальника Департамента капитального строительства	Член Совета директоров	С 30.06.2010г.по 29.06.2011	-	-
10	Варик Юрий Юрьевич	ОАО «Росжелдорпроект», директор по правовым вопросам и корпоративному управлению	Член Совета директоров	С 29.06.2011	-	-
11	Андриенко Юрий Юрьевич	ОАО «Росжелдорпроект», Заместитель Генерального директора по производству	Член Совета директоров	С 29.06.2011	-	-
12	Шпортун Георгий Васильевич	ОАО «Росжелдорпроект», Заместитель Генерального директора по экономической безопасности	Член Совета директоров	С 29.06.2011	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или для физического лица, должность	Основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций
13	Якунин Сергей Геннадьевич	Заместитель Генерального директора ОАО «Дальгипротранс»	Член Совета директоров	С 29.06.2011	0,11	0,11
14	ОАО «Росжелдорпроект»	107078, г.Москва, ул. Каланчевская, д. 29	Акционер	Февраль 2007	61,41	61,41
15	ОАО «РЖД»	101174, Г.Москва, ул.Новая Басманная, д.2	Материнская компания ОАО «Росжелдорпроект»	Февраль 2007	-	-

13. Условные факты хозяйственной деятельности.

По результатам налоговой проверки за период 2006-2008 годы налоговыми органами была доначислена недоимка по налогам на прибыль, НДС и НДФЛ, а также пени и штрафы по эти же налогам на сумму 64 631 тыс.рублей. В результате судебных мероприятий кассационная инстанция арбитражного суда Хабаровского края подтвердила постановление Шестого арбитражного апелляционного суда Хабаровского края о незаконном решении налоговых органов и отменила решения ИФНС о привлечении ОАО «Дальгипротранс» к ответственности в соответствии с п.1 ст.122 Налогового кодекса РФ за неуплату или неполную уплату налогов. Решением Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 13 мая 2011г. №ВАС-5917/2011 отказано налоговым органом в передаче дела в Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации.

Генеральный директор

ОАО «Дальгипротранс»

О.А.Гриневич

Главный бухгалтер

ОАО «Дальгипротранс»

И.А. Саламова

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или для физического лица, должность	Основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций
13	Якунин Сергей Геннадьевич	Заместитель Генерального директора ОАО «Дальгипротранс»	Член Совета директоров	С 29.06.2011	0,11	0,11
14	ОАО «Росжелдорпроект»	107078, г.Москва, ул. Каланчевская, д. 29	Акционер	Февраль 2007	61,41	61,41
15	ОАО «РЖД»	101174, Г.Москва, ул.Новая Басманная, д.2	Материнская компания ОАО «Росжелдорпроект»	Февраль 2007	-	-

13. Условные факты хозяйственной деятельности.

По результатам налоговой проверки за период 2006-2008 годы налоговыми органами была доначислена недоимка по налогам на прибыль, НДС и НДФЛ, а также пени и штрафы по эти же налогам на сумму 64 631 тыс.рублей. В результате судебных мероприятий кассационная инстанция арбитражного суда Хабаровского края подтвердила постановление Шестого арбитражного апелляционного суда Хабаровского края о незаконном решении налоговых органов и отменила решения ИФНС о привлечении ОАО «Дальгипротранс» к ответственности в соответствии с п.1 ст.122 Налогового кодекса РФ за неуплату или неполную уплату налогов. Решением Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 13 мая 2011г. №ВАС-5917/2011 отказано налоговым органом в передаче дела в Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации.

Генеральный директор
ОАО «Дальгипротранс»



О.А.Гриневич

Главный бухгалтер
ОАО «Дальгипротранс»



И.А. Салямова