

Пояснительная записка
к бухгалтерскому отчёту за 2007 год
Ямальского открытого акционерного общества по
строительству транспортных объектов «Ямалтрансстрой».

1. Организационная структура.

Ямальское открытое акционерное общество по строительству транспортных объектов «Ямалтрансстрой» создано путём преобразования государственного предприятия ПСМО «Ямалтрансстрой» в процессе его приватизации. ОАО «Ямалтрансстрой» зарегистрировано в администрации г. Лабытнанги 20 ноября 1992 года, регистрационный номер 68017.

Основной целью деятельности ОАО «Ямалтрансстрой» является удовлетворение потребностей рынка в производимой продукции, выполняемых работах, оказываемых услугах и возможностями получения прибыли.

Основными видами деятельности общества являются:

- строительство, реконструкция и техническое перевооружение железных дорог, аэропортов, речных портов и других видов производственного назначения;
- строительство объектов инфраструктуры и транспорта предприятий нефтегазовой отрасли;
- строительство объектов жилищного и социально-культурного назначения;
- выпуск продукции производственно-технического назначения;
- выпуск товаров народного потребления, оказание платных услуг населению, коммерческая деятельность, осуществление перевозок грузов и пассажиров на внутреннем водном (речном) транспорте собственными плавсредствами;
- разработка минерально-сырьевых ресурсов;
- комплексы погрузо-разгрузочных работ;
- оказание платных юридических услуг предприятиям, организациям и физическим лицам;
- проведение операции по покупке и продажи ценных бумаг (акций, векселей и др.), расчёты ценными бумагами с кредиторами, деятельность на фондовом рынке;
- выполнение работ, связанных с устранением последствий аварий и катастроф на транспорте, стихийных и экологических бедствий.

Уставный капитал ОАО «Ямалтрансстрой» состоит из 98071 именных обыкновенных акций, номинальная стоимость одной акции - 10 рублей, неоплаченных акций - нет.

Ямальское открытое акционерное общество по строительству транспортных объектов «Ямалтрансстрой» - это действующая многопрофильная строительная компания и как лицо юридическое включает в себя следующие структурные подразделения:

- ◆ Строительно-монтажный поезд № 351 - занимающийся укладкой верхнего строения пути, строительством металлических, гофрированных труб, временных и постоянных зданий железнодорожной линии Обская-Бованенково.
- ◆ Специализированный строительно-монтажный поезд № 619 - занимающийся строительством зданий промышленного и гражданского строительства, устройством покрытия автомобильных дорог.
- ◆ Механизированная колонна № 1 - занимающаяся отсыпкой и отделкой земляного полотна железных и автомобильных дорог и вертикальной планировкой строительных площадок.
- ◆ Управление Механизации - занимающееся выполнением работ по забивке свайных оснований, ремонтом и обеспечением структурных подразделений подъёмными и строительно-дорожными механизмами.
- ◆ Автотранспортное предприятие № 1 - обеспечивает структурные подразделения автотранспортом и специализированной техникой, оказывает транспортные услуги населению.
- ◆ Отделение временной эксплуатации - занимающееся обработкой подачей, уборкой и транспортировкой железнодорожного подвижного состава.

ОАО «Ямалтрансстрой» обладает высоким техническим потенциалом, имеет современное оборудование и квалифицированных специалистов, освоивших новейшие отечественные и зарубежные технологии возведения объектов на вечномёрзлых грунтах.

2. Текущая деятельность.

Деятельность акционерного общества в округе довольно значительна.

В соответствии с перспективными планами освоения газоконденсатных месторождений полуострова «Ямал» ведётся строительство железнодорожной линии Обская - Бованенково. Финансирование строительства осуществляется за счёт инвестиционного проекта ОАО «Газпром». Строящаяся железная дорога является основополагающей и даёт возможность иметь устойчивое развитие транспортной схемы региона для обеспечения перевозки народнохозяйственных грузов.

За 2007 г. освоено 6618,2 млн. руб., в том числе по титулу «Новая ж.д. линии Обская - Бованенково» - 5 335,0 млн. руб.

Подразделениями ОАО «Ямалтрансстрой» продолжались работы по реализации «Мероприятий по вводу во временную эксплуатацию участка ст. Обская - раз. Хралов «Новой железнодорожной линии Обская - Бованенково и строительству перехода через реку Юрибей». Закончены работы по отсыпке земляного полотна по постоянному варианту мостовых переходов км. 72, 224 в объеме 66,17 тыс. м³ скального грунта, уложено верхнее строение пути в объеме 1,58 км и выполнены работы по балластировке щебеночным балластом в объеме 2,26 т.м³.

Закончены работы по строительству капитальных металлических мостов км 72, 193, 202, 209, 211, 224, 232, 234, 235, 240, 244, 247, 252 и реконструкция водопропускных труб на участке ст.Паюта – раз. Хралов. Выполнен комплекс мероприятий по пропуску весеннего паводка сезона 2007 г.

Проведены работы по корректировке продольного профиля железнодорожного пути на участке раз.8 - раз. Хралов (км 168-км 267)

Закончены работы по строительству зданий разъездов блочно-модульного типа полной заводской готовности на ст. Паюта и разъезде №10 (км222) и по благоустройству ст. Паюта и раз.10 и раз.Хралов.

На ст. Обская продолжены работы по строительству закрытой сливной эстакады с насосной дизельного топлива и складом масел и складу дизельного топлива 3х2000м³. Начаты работы по строительству зданий и сооружений производственных и служебно-технических (котельная локомотивного депо, пескораздаточное устройство, закрытый цех реостатных испытаний, компрессорная станция), по водопроводным, канализационным и тепловым сетям. Пробурено под сваи – 12221 п.м. Установлено в пробуренные скважины 1163 сваи.

Актом рабочей комиссии введены во временную эксплуатацию:

- главные пути участке раз.8 (км168) раз. Хралов – (км266) протяженностью 99,06 км,
- приемо-отправочные пути на раз.10 и ст. Паюта протяженностью 1,5 км.,
- мосты км 189, 193, 202, 209, 211, 224, 232, 234, 235, 240, 244, 247, 252,
- водопропускные трубы: металлические диаметром 1,42 м – 102 шт., бетонные прямоугольные – 4 шт.;
- «Пункт контрольно-пропускной на км 17» площадью застройки - 181,92 м2 и строительным объемом – 561,76 м3.

Выполнялись работы по капитальному ремонту зданий и сооружений ОАО.

На участке железнодорожной линии раз. Хралов – ст. Соханто (перегон раз. Хралов-раз.13, раз.13) закончены работы по строительству водопропускных металлических труб (33 шт.) под земляное полотно железной дороги . Уложено верхнее строение пути в объеме - 20,10 км. и выполнены работы по балластировке пути щебеночным балластом в объеме -20,0 т. м3. На перегоне раз.13 – раз.15 продолжались работы по строительству водопропускных труб.

В 2008 г. ОАО «Ямалтрансстрой» планирует продолжить строительство водопропускных труб на участке раз.13 - ст. Соханто, укладку и балластировку железнодорожных путей раз.13 – ст. Соханто. На ст. Обской продолжить строительство зданий производственных и служебно-технических, внутриплощадочных и внеплощадочных водопроводных, канализационных и тепловых сетей, сетей электроснабжения с трансформаторной подстанцией.

3. Финансовая отчетность

3.1.Основные элементы учетной политики 2007 года в бухгалтерском и налоговом учете:

В бухгалтерском учете:

1. Стоимость основных средств погашать путем начисления износа (амортизационной стоимости) линейным способом. Объекты основных средств, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющего стоимость не более 10 000 (десять тысяч) руб. за единицу, списывать на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
2. Переоценку основных средств производить по состоянию на 1-е число следующего за отчетным года в добровольном порядке.
3. Списание товарно-материальных ценностей в производство и иное выбытие осуществлять по методу средней себестоимости, сложившейся на момент списания.
4. Учет расходов по обычным видам деятельности вести с использованием счетов № 20-29.
5. Общехозяйственные расходы учитывать на счете № 26. Распределение накладных расходов основного производства, списанных в дебет счета № 20 «Основное производство», производить пропорционально прямым затратам. Общехозяйственные расходы вспомогательного производства, учитываемые на отдельном субсчете № 26, относить на себестоимость продукции (работ, услуг) этих производств.
6. Учет товарно-материальных ценностей, товаров, продуктов и основных средств, предназначенных для дальнейшей реализации, осуществлять по покупной стоимости на счете № 41 «Товары» с использованием счета № 42 «Наценка».
7. Расходы, производимые в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитывать на счете № 97 «Расходы будущих периодов» и списывать на себестоимость продукции и другие источники финансирования. Сроки списания расходов будущих периодов определять на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и определенные действующим законодательством.
8. Расходы по ремонту основных средств включать в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам без создания ремонтного фонда.
9. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, выплату вознаграждений по итогам работы за год, ремонт основных средств - не создавать.
10. Оценку стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производить по первоначальной стоимости каждой единицы.
11. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производить.
12. Суммы налога на имущество учитывать на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
13. Учет выручки за строительную продукцию, оказанные услуги и прочей реализации определять по мере отгрузки товаров (выполненных работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов.

14. Дивиденды начислять за счет нераспределенной прибыли в следующем за отчетным периоде. Периодичность и порядок распределения дивидендов устанавливать на общем собрании акционеров.

В налоговом учете:

1. Момент определения налоговой базы по НДС определять в соответствии со ст.167 гл. 21 НК РФ. Кроме того, в течение 2007 года дополнительно определять НДС в прежнем порядке – «по оплате», из дебиторской и кредиторской задолженности, неоплаченной по состоянию на 01 января 2006 г. Если до 01 января 2008г. указанная дебиторская и кредиторская задолженности не будут погашены, то НДС из них следует включить в декларацию в первом налоговом периоде 2008 г.
2. Оплату и исчисление налога на добавленную стоимость производить централизованно - без распределения по обособленным подразделениям.
3. Дату получения дохода для начисления налога на прибыль определять по методу отгрузки (начисления).
4. Начисление амортизации по основным средствам производить линейным способом. Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств в соответствии с п.1.1. ст. 259 НК РФ.
5. По налогу на прибыль производить исчисление и уплату ежемесячных авансовых платежей в соответствии с абзацами 2,3,4,5,6 пункта 2 статьи 286 НК РФ. Отчетными периодами считать первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
6. Нормативную величину процентов за пользование кредитами и займами рассчитывать исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза. При досрочном погашении долгового обязательства проценты определяются исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки с учетом положений ст. 269 НК РФ и фактического времени пользования заемными средствами.
7. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать.
8. Расходы по ремонту основных средств относить на прочие расходы, связанные с производством и реализацией продукции без создания резерва.
9. Выбывшие ценные бумаги списывать на расходы по стоимости приобретения каждой единицы.
10. При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывших в употреблении, устанавливать срок их полезного использования с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.
11. Убыток, исчисленный в предыдущем налоговом периоде, уменьшает налоговую базу текущего налогового периода в соответствии с п.2 ст.283 НК РФ.

На 2008 предусмотрены следующие существенные изменения в учетной политике:

1. В бухгалтерском учете активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и стоимостью не более 20 000 руб. за единицу, отражать в составе материально-производственных запасов.
2. В бухгалтерском учете «Заготовительно-складские расходы» учитывать на счете 23 с последующим отнесением их на счета «Продажи» или счета учета себестоимости.
3. В налоговом учете амортизируемым признается имущество в соответствии с положениями п.1 ст.256 гл.25 НК РФ (имущество со сроком полезного использования 12 м-в и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.)
4. В бухгалтерском учете произвести переоценку отдельных групп основных средств по состоянию на 01 января 2008 г. путем прямого пересчета восстановительной стоимости по документально подтвержденным рыночным ценам.

4.Труд и кадры.

В 2007 году в ОАО «Ямалтрансстрой» было принято 1699 человека, убыло 994 человек. На 1 января 2008 года численность ОАО «Ямалтрансстрой» составляет 1780 человек.

По фонду потребления работниками ОАО «Ямалтрансстрой» за 2007 год было начислено 600 928 399 рублей

Использование рабочего времени в 2007 году работниками ОАО «Ямалтрансстрой» составило 2928,0 тыс. чел-час.

5. Природоохранная деятельность.

ОАО «Ямалтрансстрой» во исполнение экологических требований законодательства РФ организует и осуществляет мероприятия по охране окружающей среды и ведет оценку воздействия на окружающую среду.

Основными задачами производственного экологического контроля в области охраны окружающей среды ОАО «Ямалтрансстрой» являются:

- разработка мер, направленных на улучшение состояния промышленной безопасности и предотвращение ущерба окружающей среде;
- контроль над соблюдением требований производственной экологической безопасности;
- контроль над соблюдением технологических дисциплин;
- контроль над соблюдением требований пожарной безопасности в области обращения с отходами;
- охрана здоровья работников предприятия, поддержание или восстановление благоприятного состояния окружающей природной среды;
- контроль над соблюдением требований по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, возникающих при производственной деятельности;
- предупреждение работников предприятия об ответственности за экологические правонарушения, привлечение в установленном порядке виновных к ответственности, применение штрафных санкций;
- контроль над соблюдением требований и правил транспортирования опасных отходов;
- своевременное и достоверное предоставление информации и отчетности в области охраны окружающей среды.
- систематический контроль разработанных и утвержденных по результатам проверок мероприятий.

ОАО «Ямалтрансстрой» соблюдает:

- экологические, санитарные и иные требования, установленные законодательством РФ в области охраны окружающей природной среды и здоровья человека;
- надлежащие, обеспечивающие охрану окружающей среды, меры по обращению с отходами, выбросами вредных загрязняющих веществ, водных объектов;
- действующие экологические, санитарно-эпидемиологические и технологические нормы и правила при обращении с отходами;
- отдельный сбор образующихся отходов по их видам и классам опасности;
- организацию производственных процессов таким образом, чтобы была обеспечена экологическая безопасность окружающей природной среды;
- мероприятия по локализации и ликвидации последствий аварий на производстве с целью обеспечения экологической безопасности объекта;
- участие в расследовании причин аварий, принимать меры по устранению указанных причин и профилактике подобных аварий.

Расчеты квартальных платежей за негативное воздействие на окружающую среду производятся ОАО «Ямалтрансстрой» согласно:

- «Проект нормативов предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу для ОАО «Ямалтрансстрой», утвержденного приказом УПР и ООС МПР России по ЯНАО № 172 от 02.03.2004г. и заключением экспертной комиссии № 143 от 02.03.2004г.
- «Проект нормативов образования отходов и лимитов на их размещение для ОАО «Ямалтрансстрой», утвержденного приказом Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по ЯНАО и заключением государственной экологической экспертизы № 857 от 12.10.2004г.

И. о. Генерального директора

Б. Ф. Новиков

Главный бухгалтер

Г. И. Буткеева

