

Пояснительная записка к сводному бухгалтерскому балансу и сводному отчету о финансовых результатах Группы компаний ОАО «Волгомост» за 2012 год

В состав компаний Группы ОАО «Волгомост» входят следующие юридические лица: ОАО «Волгомост», ООО «Межрегиональная инвестиционная компания», ООО «АВТ-Дорстрой», ОАО «Институт по изысканиям и проектированию мостовых переходов «Гипротрансмост», ООО «ВМ-СтройТрансСервис».

1. Сведения о дочерних предприятиях ОАО «Волгомост»:

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональная инвестиционная компания»;

1.1.1. Сокращенное наименование: ООО «МИК»;

Открытое акционерное общество «Межрегиональная инвестиционная компания» было реорганизовано в форме преобразования с правом правопреемства в ООО «Межрегиональная инвестиционная компания», о чем произведена соответствующая запись в Едином государственном реестре юридических лиц 25.01.2012 года.

1.1.2. Юридический адрес: 410028, Россия, г. Саратов, ул. им. Мичурина И.В., д. 112, оф. 403.

1.1.3. ИНН/КПП 6450054568/645001001;

1.1.4. ОАО «МИК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 22 сентября 2009 года за государственным регистрационным номером 1096311005218, после реорганизации ООО «МИК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 25 января 2012 года за государственным регистрационным номером 1126450001160;

1.1.5. Уставный капитал общества составляет 300 000 000 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2012 года ОАО «Волгомост» владеет долей 100 % уставного капитала ООО «МИК», номинальной стоимостью 300 000 000 рублей.

1.2. Общество с ограниченной ответственностью «ВМ-СтройТрансСервис».

1.2.1. Сокращенное наименование: ООО «ВМ-СтройТрансСервис».

1.2.2. Место нахождения: 125047 Россия, г. Москва, 1-я Тверская-Ямская, д. 13, оф. 125.

1.2.3. Доля ОАО «Волгомост» в уставном капитале лица 51%.

2. Сведения о дочерних предприятиях ООО «МИК»:

2.1 Общество с ограниченной ответственностью «АВТ-Дорстрой».

2.1.1. Сокращенное наименование: ООО «АВТ-Дорстрой»;

2.1.2. Юридический адрес: 410028 Россия, г. Саратов, ул. им. Мичурина И.В., д. 112, оф. 304.

2.1.3. ИНН/КПП 6321137880/645001001;

2.1.4. Уставный капитал общества составляет 144 123 618 рублей. По состоянию на 31 декабря 2012 года ООО «МИК» владеет долей 100 % уставного капитала ООО «АВТ-Дорстрой».

2.2 Открытое акционерное общество «Институт по изысканиям и проектированию мостовых переходов «Гипротрансмост».

2.2.1. Сокращенное наименование: ОАО «Гипротрансмост»;

2.2.2. Юридический адрес: 129278 Россия, г. Москва, ул. Павла Корчагина, д. 2.

2.2.3. ИНН/КПП 7717003880/771701001;

2.2.4. Уставный капитал общества составляет 45 000 рублей. Количество обыкновенных акций 450 000 штук номиналом 0,10 рублей. По состоянию на 31 декабря 2012 года ООО «МИК» владеет 397 663 штук акций, что составляет 88,37 % всех акций ОАО «Гипротрансмост». В мае 2012 года продано 27 000 штук акций стороне, не являющейся лицом Группы.

Сводная бухгалтерская отчетность Группы компаний ОАО «Волгомост» за 2012 год составлена в соответствии с требованиями, утвержденными:

1. Федеральным законом РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Приказом Минфина РФ от 30.12.1996г. №112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

3. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010г.) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

4. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010) «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

5. Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организации».

6. Приказом ОАО «Волгомост» от 30.12.2011г. № 468 «Об учетной политике ОАО «Волгомост» по российским стандартам на 2012 год».

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета ОАО «Волгомост» следующие:

1. Учет основных средств.

По вновь приобретенным основным средствам срок полезного использования устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства по мере их отпуска в производство или в эксплуатацию.

2. Учет материально-производственных запасов.

Метод оценки материально-производственных запасов установлен по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

3. Учет затрат на производство.

Учет доходов и расходов по договорам подряда ведется на основании требований и подходов, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н, ред. от 27.04.2012).

Объектом учета является договор на строительство одного или нескольких объектов строительства.

Производственные затраты в бухгалтерском учете группируются по следующим статьям затрат:

- материалы;
- расходы на оплату труда рабочих и обязательные страховые отчисления;
- вспомогательные затраты;
- расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов;
- услуги поставщиков и подрядчиков;
- накладные расходы.

«Материалы», «Расходы на оплату труда рабочих и страховые взносы» являются прямыми затратами. «Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов», «Накладные расходы», «Услуги поставщиков и подрядчиков», «Вспомогательные затраты» являются косвенными затратами. Услуги поставщиков и подрядчиков учитываются на конкретном объекте строительства, в случае если данные затраты не относятся к накладным расходам, а также существует прямая взаимосвязь между ними и объектом строительства.

Накладные расходы в части административно-хозяйственных расходов списываются непосредственно на счета учета финансовых результатов.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности дочерних обществ включены в сводную бухгалтерскую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций, доли в уставном капитале дочернего общества и внучатых компаний. Финансовые вложения материнского предприятия представлены в виде активов и обязательств дочерних предприятий с выделением деловой репутации и доли меньшинства. Хозяйственные операции между компаниями Группы в показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности Группы элиминированы.

Сводная бухгалтерская отчетность консолидирована на конец отчетного периода и составлена в следующих формах:

- сводный бухгалтерский баланс на 31.12.2012г.;
- сводный отчет о финансовых результатах за 2012год;
- пояснения к сводной бухгалтерской отчетности.

В связи с незначительными показателями бухгалтерская отчетность дочернего предприятия ООО «ВМ-СтройТрансСервис» за 2012 г. не включена в состав сводной отчетности.

Сводная бухгалтерская отчетность составлена и представлена на русском языке в тысячах рублей.

Стоимостная оценка влияния на финансовое положение Группы:

1. Стоимостная оценка участия ОАО «Волгомост» в дочернем обществе.

1.1. Стоимость приобретения головным предприятием 300 000 000 штук акций ООО «МИК» 4 288 608 тыс. руб.

1.2. Номинальная стоимость 300 000 000 штук акций ООО «МИК», принадлежащих на 31.12.2012г. головному предприятию, составляет 300 000 тыс. руб.

1.3. Положительная деловая репутация организации составляет 3 988 608 тыс. руб. (4 288 608 - 300 000 = 3 988 608 тыс. руб.).

2. Стоимостная оценка участия ООО «МИК» в его дочерних предприятиях.

2.1. Стоимостная оценка участия ООО «МИК» в ООО «АВТ-Дорстрой».

2.1.1. Стоимость приобретения 100% доли уставного капитала ООО «АВТ-Дорстрой» 144 775 тыс. руб.

2.1.2. Уставный капитал ООО «АВТ-Дорстрой» 144 124 тыс. руб.

2.1.3. Положительная деловая репутация ООО «АВТ-Дорстрой» составляет 651 тыс. руб. (144 775 - 144 124 = 651 тыс. руб.).

2.2. Стоимостная оценка участия ООО «МИК» в ОАО «Гипротрансмост».

2.2.1. Стоимость приобретения 397 663 штук акций ОАО «Гипротрансмост» 91 462 тыс. руб.

2.2.2. Номинальная стоимость 397 663 штук акций ОАО «Гипротрансмост», принадлежащих ООО «МИК», 40 тыс. руб.

2.2.3. Положительная деловая репутация ОАО «Гипротрансмост» составляет 91 422 тыс. руб. (91 462 - 40 = 91 422 тыс. руб.).

3. Стоимостная оценка участия ОАО «Волгомост» в уставном капитале предприятий, дочерних по отношению к ООО «МИК»: (тыс. руб.)

№	Наименование организации	Сумма уставного капитала	Доля участия ООО «МИК»	Стоимость приобретения доли	Деловая репутация в сводном балансе ООО «МИК»	Деловая репутация в сводном балансе ОАО «Волгомост»
1	ООО «АВТ-Дорстрой»	144 124	100 %	144 775	651	651x100%= 651
3	ОАО «Гипротрансмост»	45	88,37%	91 462	91 422	91 422x100%=91 422
ИТОГО					92 073	92 073

4. Стоимостная оценка доли ООО «МИК» в прибыли (убытках) его дочерних предприятий за 2012 год. (тыс. руб.)

№	Наименование организации	Прибыль (убыток)	Доля ООО «МИК» в прибыли (убытках) дочерних предприятий	Доля меньшинства в прибыли (убытках) дочерних предприятий
1	ОАО «Гипротрансмост» Январь – май 2012г.	67 927	67927x94,37%=64 103	3 824
2	ОАО «Гипротрансмост» Июнь - декабрь 2012г.	95 097	95097x88,37%=84 037	11 060
3	ООО «АВТ-Дорстрой»	4 084	4084x100%=4 084	0
Всего:		167 108	152 224	14 884

5. Стоимостная оценка доли меньшинства в уставном капитале и прибыли (убытке) дочернего общества и предприятий, дочерних по отношению к дочернему предприятию ОАО «Волгомост» - ООО «МИК» на 31.12.2012г.

№	Наименование организации	Сумма уставно-го капитала	Доля участия ООО «МИК» в уставном капитале его дочерних предприятий	Доля участия ОАО «Волгомост» в уставном капитале Группы	Доля меньшинства в уставном капитале Группы	Доля участия ООО «МИК» в прибыли (убытке) Группы	Доля участия ОАО «Волгомост» в прибыли (убытке) Группы	Доля меньшинства в прибыли (убытке) Группы
1	ОАО «Гипротрансмос»	45	45x88,37%=40		5	770 019x88,37%= 680 466		89 553
3	ООО «АВТ-Дорстрой»	144 124	144124x100%=144124		0	43726x100%=43 726		0
4	ООО «МИК»	300 000		300 000x100%= 300000	0		654 860	0
ИТОГО					5	724 192	654 860	89 553

6. Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет, расходы отражаются в составе управленческих расходов Отчета о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2012г. накопленная амортизация деловой репутации составила 408 068 тыс. руб.

**Генеральный директор
ОАО «Волгомост»
Главный бухгалтер
ОАО «Волгомост»**

К.Б.Казанов

П.С. Девятайкин