АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О бухгалтерской (финансовой)
Отчетности
ОАО «Газ-Сервис»
за 2012 год

АНТ
Аудит
Новые технологии

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"Аудит - новые технологии"
192174, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 142 лит. А
Тел: +7 (495) 988-95-61, Факс: +7 (495) 988-95-62
www.audit-nt.ru, info@msk.audit-nt.ru

Аудиторское заключение

Акционерам, руководству Открытого акционерного общества «Газ-Сервис»

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Наименование:

Открытое акционерное общество «Газ-Сервис» (далее ОАО «Газ-Сервис»).

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Советскому району г. Уфы 31 октября 2002 г., свидетельство серия 02 № 003186841.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1020203227758.

Место нахождения:

450059, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Новосибирская, д.2, корпус 4.

АУДИТОР

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит - НТ»).

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г., свидетельство серия 77 № 007883379. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037728012563.

Место нахождения:

192174, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 142, лит. А.

Членство в саморегулируемой аудиторской организации:

Корпоративный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11206022602.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 г.,
- отчета о финансовых результатах за 2012 год,
- отчета об изменениях капитала за 2012 год,
- отчета о движении денежных средств за 2012 год,
- приложений (пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО «Газ-Сервис» - генеральный директор и главный бухгалтер несут ответственность за организацию бухгалтерского учета, организацию и хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных Руководством ОАО «Газ-Сервис», а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организаци ОАО «Газ-Сервис» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Директор филиала
ООО «Аудит – НТ» в г. Уфа
«УфаАудит-НТ»

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037280012563 Санкт-Петербург

В.М.Янова

« 02 » апреля 2013 г.

П-2

ПОЛУЧЕНО по ТКС
«12» 03 2013

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «ГАЗ-СЕРВИС»
ЗА 2012 ГОД

«Аудит-новые технологии»

Оглавление

1	**Общие сведения**	**4**
1.1	Общая информация	4
1.2	Филиалы (структурные подразделения)	10
1.3	Информация об исполнительных и контрольных органах	12
2	**Раскрытие применяемых способов ведения учета**	**14**
2.1	Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	14
2.2	Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	14
2.3	Инвентаризация активов и обязательств	14
2.4	Нематериальные активы	15
2.5	Результаты исследований и разработок	15
2.6	Основные средства	16
2.7	Финансовые вложения	17
2.8	Материально-производственные запасы	18
2.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	19
2.10	Расходы по обычным видам деятельности	19
2.11	Расходы будущих периодов	20
2.12	Дебиторская задолженность	20
2.13	Капитал	20
2.14	Учет кредитов и займов	20
2.15	Оценочные обязательства	20
2.16	Доходы по обычным видам деятельности	20
2.17	Изменение учетной политики	21
3	**Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности**	**54**
3.1	Нематериальные активы	54
3.2	Результаты исследований и разработок	54
3.3	Основные средства	54
3.4	Доходные вложения в материальные ценности	59
3.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	59
3.6	Прочие внеоборотные активы	60
3.7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	61
3.8	Запасы	61
3.9	Дебиторская задолженность	61
3.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	78
3.11	Прочие оборотные активы	78
3.12	Капитал	79
3.13	Кредиты и займы	88
3.14	Кредиторская задолженность	88
3.15	Доходы будущих периодов	97
3.16	Оценочные обязательства	98

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728072563 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

3.17	Доходы от обычных видов деятельности	98
3.18	Расходы по обычным видам деятельности	99
3.19	Прочие доходы и расходы	100
3.20	Налогообложение	108
3.21	Совокупный финансовый результат периода	110
3.22	Чистая прибыль к распределению	111
3.23	Прибыль (убыток) на акцию	112
4	**Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности**	**112**
5	**Прочая информация, характеризующая деятельность Общества**	**113**
5.1	Обеспечения обязательств	113
5.2	Информация об операциях со связанными сторонами	114
5.3	Условные обязательства и условные активы	120
5.4	События после отчетной даты	121
5.5	Государственная помощь	121
5.6	Информация по прекращаемой деятельности	121
5.7	Информация о рисках	122

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1037728012503 * САНКТ-ПЕТЕРБУРГ *
«Аудит-новые технологии»

Общие сведения

1.1 Общая информация

Производственное управление «Башгаз» организовано в 1963 году. В 1991 г. в соответствии с распоряжением Совета Министров производственное объединение «Башгаз» преобразуется в акционерное общество с ликвидацией его как государственное предприятие.

Открытое Акционерное Общество «Газ-Сервис» Республики Башкортостан учреждено в соответствии с Законом Башкирской ССР «О порядке применения на территории Башкирской ССР Закона РСФСР «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в РСФСР» от 29 октября 1991 года №ВС-9/46 и Программой приватизации государственных предприятий Республики Башкортостан на 1993 год.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании законодательства Российской Федерации, Республики Башкортостан и Уставом Общества.

Основной целью Общества является надежное и безаварийное газоснабжение потребителей и получение прибыли, обеспечивающей устойчивое и эффективное экономическое благосостояние Общества, создание здоровых и безопасных условий труда и социальную защиту работников Общества.

Полное наименование: Открытое Акционерное Общество «Газ-Сервис» Республики Башкортостан.

Сокращенное наименование: ОАО «Газ-Сервис»

Государственная регистрация: зарегистрировано Постановлением главы администрации Советского района г.Уфы №10-197/5 от 29.05.1991 года.

ОАО «Газ-Сервис» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 31.10.2002 года №02-003186841 за основным государственным регистрационным номером 1020203227758.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому району г.Уфы по месту нахождения Общества по адресу: Республика Башкортостан, 450077, г.Уфа, ул.Цюрупы, 100/102, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 0278030985.

Решением внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Газ-Сервис» от 24.12.2012 года (протокол № 2 от 25.12.2012 года) утвержден Устав Общества в новой редакции в связи с изменением места нахождения Общества: 450059, г.Уфа, ул.Новосибирская, д.2, корп.4. Новая редакция Устава Общества зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 39 по Республике Башкортостан 16.01.2013 года с сохранением основного государственного регистрационного номера (свидетельство серии 02 № 006891902) путем внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц, изменений вносимых в учредительные документы юридического лица.

На основании сведений об изменении места нахождения юридического лица, ОАО «Газ-Сервис» снято с учета с 16.01.2013 года в Межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Башкортостан (по Советскому району г.Уфы) (уведомление о снятии с учета от 16.01.2013 года № 108) и поставлена на учет в налоговом органе по месту нахождения – Межрайонной ИФНС № 2 по Республике Башкортостан (по Октябрьскому району г.Уфы) с сохранением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 0278030985 и присвоением КПП 027601001 (свидетельство серии 02 № 006891903).

Также Общество зарегистрировано в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной ИФНС Росси по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Башкортостан 02.05.03г (свидетельство серии 02 № 004651197) с присвоением КПП 025250001.

«Аудит-новые технологии»

Фактическое местонахождение Общества: Республика Башкортостан, 450059, г.Уфа, ул.Новосибирская, д.2, корп.4.

Уставный капитал ОАО «Газ-Сервис» составляет 3 510 820 рублей. Общество имеет именные акции номинальной стоимостью 5 рублей каждая в количестве 702 164 акции. Состав акционеров Общества приведен в таблице (см. Таблица 1)

Таблица 1 Акционеры Общества

Наименование Акционера/ Участника	Доля в уставном капитале	Кол-во акций, шт.
Открытое Акционерное Общество «Газпром газораспределение»	49,99	351 070
Открытое Акционерное Общество «Региональный фонд»	43,61	306 227
Прочие юридические лица	0,27	9 569
Физические лица	1,0	35 298

Примечание: *Сведения приведены на основании Списка лиц, имеющих право на участие в собрании от 11.12.2012 г. При этом, согласно письму ЗАО "СР-ДРАГа" от 11.01.2013 № И/20/3870 на 01.01.2013 отсутствуют юридические лица, владеющие более 5% от уставного капитала. Зарегистрировано два номинальных держателя, на счетах которых учитываются пакеты ценных бумаг не менее 5% от уставного капитала: ОАО "АБ "РОССИЯ" (50,0175%) и ОАО "УРАЛСИБ" (43,6119%).*

Аудитор Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит – НТ»).

Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «Аудит - новые технологии» за основным государственным регистрационным номером 1037728012563, в подтверждение чего выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007883379.

Местонахождение: 192174, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 142, лит. А.

Почтовый адрес: 117246, Российская Федерация, г. Москва, а/я 23.

Тел./факс: (495) 988-95-61.

ООО «Аудит – НТ» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером 11206022602.

Реестродержатель Общества

Реестродержателем Общества является Закрытое акционерное общество "Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности» ЗАО «СР-ДРАГа»

Место нахождения: 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.71/32

Почтовый адрес: 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.71/32

Тел.: (495) 719-40-44, Факс: (495) 719-45-85

Адрес электронной почты: info@draga.ru

Лицензия: № 10-000-1-00291. Дата выдачи: 26.12.2003. Срок действия: бессрочная. Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по ценным бумагам при правительстве Российской Федерации

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: 14.10.2004.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728012563 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Поставка, транспортировка и реализация газа непосредственно его потребителям на территории Республики Башкортостан и оперативное управление газораспределительными системами.

2. Проведение единой технической политики, координация производственной деятельности и комплексное решение вопросов, связанных с эксплуатацией газораспределительных систем и газификацией региона и разработка прогнозов потребления газа на территории области.

3. Разработка и реализация комплекса мер по:

- оптимальному развитию системы газоснабжения;
- внедрению энергосберегающих технологий, оборудования и приборов;
- реконструкции объектов газового хозяйства;
- рациональному использованию и учету расхода и качества газа, внедрению вычислительных комплексов с автоматическими корректорами расхода;
- техническому обслуживанию, мониторингу, диагностике и ремонту систем газоснабжения;
- созданию информационной системы газораспределительных организаций;
- программному и информационному обеспечению;
- разработке стандартов, норм, правил и инструкций по вопросам газификации, газоснабжения и эксплуатации газовых хозяйств.

4. Совершенствование финансово-экономических отношений, включая:

- обеспечение своевременной и полной оплаты поставок газа;
- реструктуризацию и погашение задолженности за газ;
- участие в формировании бюджетов регионов по оплате газа и его транспортировки в пределах установленных лимитов;
- участие в работе по компенсации выпадающих доходов от предоставления льгот отдельным категориям граждан;
- снижение издержек Общества и рост прибыли;
- осуществление деятельности на рынке ценных бумаг в соответствии с законодательством;
- участие в работе по совершенствованию ценообразования на энергоресурсы и услуги по их транспортировке;
- эффективная организация финансовых потоков;
- маркетинговые исследования региональных рынков;
- определение источников финансирования работ по газификации и способов привлечения финансовых ресурсов, создание и отработка инвестиционного механизма, обеспечивающего устойчивое развитие и работу газораспределительных систем при оптимальном соотношении различных источников финансирования.

5. Выполнение проектно-конструкторской документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов. Строительство газопроводов высокого, среднего и низкого давления, отводов и ГРС, систем газоснабжения и сооружений на них, их ремонт и реконструкция, а также строительство и ремонт производственных зданий и сооружений жилищного фонда.

6. Организация научно-технических связей с научными, проектными, конструкторскими и производственными предприятиями по разработке и внедрению новых технологий, материалов, технических средств и оборудования, обеспечивающих высокую экономическую эффективность, надежность и экономическую безопасность газораспределительных систем, ресурсосбережение и квалифицированное использование газа.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728012369 Санкт-Петербург

7. Взаимоотношения с федеральными органами исполнительной власти с целью создания экономических, организационных и правовых условий, обеспечивающих эффективное функционирование системы газоснабжения.

8. Планово-предупредительный ремонт газовых сетей и сооружений предприятий.

9. Организация технического обслуживания газопроводов, сооружений на них, газового оборудования и приборов у потребителей газа.

10. Организация инвестиционной деятельности предприятий, входящих в состав производственно-технологического процесса.

11. Строительство и эксплуатация заправочных станций сжиженным газом.

12. Разработка и внедрение системы технической диагностики газораспределительных систем, внутридомовых газопроводов и технологического оборудования, в том числе газонаполнительных станций.

13.Организация широкой пропаганды правил безопасности пользования газом в быту среди населения через сеть технических кабинетов, местную и многотиражную печать, радио и телевидение.

14.Обеспечение сохранности объектов газового хозяйства.

15.Проведение по заявкам газификации квартир и предприятий, монтаж газоиспользующего оборудования и газовых приборов.

16.Подготовка и повышение квалификации специалистов газовых хозяйств.

17.Переаттестация работников на знание правил безопасности в газовом хозяйстве, строительных норм и правил.

18.Организация поставок, в том числе изготовление запасных частей для газоиспользующего оборудования и газовых приборов.

19.Выполнение мероприятий по мобилизационной подготовке и мобилизационных заданий, учет и бронирование работников Общества.

20.Осуществление оптовой и розничной торгово-закупочной деятельности.

21.Производство товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения.

22. Осуществление коммерческо-посреднической деятельности.

23. Перевозка грузов и транспортно-экспедиционное обслуживание.

24. Организация подсобного хозяйства.

25. Осуществление внешнеэкономической деятельности.

26. Хранение, транспортировка и реализация сжиженного газа потребителям, включая заправку автотранспорта.

27. Строительство и эксплуатация станций заправки нефтепродуктами, а также транспортировка и хранение нефтепродуктов.

28. Ведение технического надзора за строительством систем газоснабжения собственными силами и другими организациями.

29. Оказание платных услуг промышленным, коммунально-бытовым предприятиям, населению по: строительству; монтажу; пуско-наладочным работам; профилактическому обслуживанию газового оборудования; эксплуатации и ремонту газопроводов, сооружений на них, средств защиты от коррозии газопроводов; изготовлению запасных частей к газовому оборудованию; ремонту и обслуживанию средств измерения и контроля давления, учета расхода газа; производству типографической и видеопродукции.

30. Проведение экспертизы безопасности газового оборудования и объектов газового хозяйства.

31. Изготовление и ремонт аппаратуры и приборов систем контроля, противоаварийной защиты, сигнализации и блокировок для объектов газового хозяйства, включая газоиспользующие установки.

32. Изготовление и ремонт проточных и емкостных водонагревателей.

«Аудит-новые технологии»

33. Изготовление и ремонт газового оборудования для котельных, в том числе блочных, газогорелочных устройств для газоиспользующих установок.

34. Изготовление и ремонт нестандартного оборудования для изготовления труб.

35. Изготовление газоводопроводных труб.

36. Изготовление и ремонт нестандартного оборудования и образцов новой техники для объектов газового хозяйства.

37. Изготовление и ремонт восполнимых видов газового оборудования, узлов и деталей.

38. Изготовление и ремонт оборудования для систем защиты подземных газопроводов от электрохимической коррозии.

39. Изготовление и ремонт фасонных частей газопроводов.

40. Изготовление и ремонт оборудования установок сжиженных углеводородных газов(СУГ).

41. Эксплуатация и ремонт газопроводов, сооружений на них, средств защиты подземных газопроводов от коррозии, находящихся на балансе и в доверительном управлении Общества, а также на балансе других предприятий и организаций; эксплуатация и ремонт газонаполнительных станций.

42. Монтаж, пуско-наладочные работы на котлоагрегатах, системах автоматизации и контроля газифицированных котельных и других газоиспользующих установках и их техническое обслуживание.

43. Социальное развитие трудовых коллективов.

44. Оказание медицинских услуг.

Общество вправе заниматься любыми иными видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления лицензии на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то Общество в течение срока действия лицензии не вправе осуществлять другие виды деятельности, за исключением тех, которые предусмотрены лицензией и сопутствуют им.

Наличие разрешений заниматься лицензируемыми видами деятельности. Вступление в СРО.

На 31.12.2012 ОАО "Газ-Сервис" имеет следующие разрешения заниматься лицензируемыми видами деятельности:

№ п/п	Серия и № лицензии, свидетельства о допуске	Вид деятельности, указанный в лицензии	Срок действия лицензии	
			Дата начала действия	Дата окончания действия
1	ВП-41-001466 (ЖКС)	Эксплуатация взрывопожаро-опасных производственных объектов	30.03.2009	бессрочно
2	ОТ-41-001646	Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса	20.07.2009	бессрочно
3	ГСС-05-052-13082009	Свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	03.04.2012	без ограничения срока действия

«Аудит-Новые технологии»

4	ГСП-04-084	Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	24.10.2011	без ограничения срока действия
5	02.БЦ.01.002.Л.000012.03.07	Осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)	15.03.2007	бессрочно
6	006296-Р	Осуществление деятельности по изготовлению и ремонту средств измерений (для филиала «Уфагаз»)	07.04.2010	07.04.2015
7	007724-Р	Изготовление и ремонт средств измерения (для филиала "Белебейгаз")	11.07.2011	11.07.2016
8	УФА 00741 ВЭ	На право пользования недрами	29.10.2007	31.12.2017
9	УФА 01373 ВЭ	На право пользования недрами	08.10.2008	20.06.2017
10	007790-Р	Изготовление и ремонт средств измерения (для филиала "Белебейгаз")	02.08.2011	02.08.2016
11	ЛО-02-01-002300	Осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)	17.12.2012	бессрочно
12	3-Б/00603	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	08.11.2012	бессрочно
13	1689	Осуществление образовательной деятельности по образовательным программам	06.12.2012	бессрочно
14	Серия 16/1-9 № 00262	Свидетельство на право ведения аварийно-спасательных работ в чрезвычайных ситуациях	26.09.2011	26.09.2014
15	114-ГПЭ-12	Свидетельство о включении в реестр членов СРО НП "Горная и промышленная энергоэффективность" с предоставлением права проводить энергетические обследования с правом выдачи энергетического паспорта, в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ		

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728012653 Санкт-Петербург

В 2009 году ОАО «Газ-Сервис» вступило в Саморегулируемую организацию Некоммерческого партнерства «Газораспределительная система. Строительство» (протокол о принятии в члены партнерства от 22.07.2009 № 2). Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-048-12102009, на сегодняшний день действует Свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства ГСС-04-052-13082009 от 25.02.2011.

Также в 2009 году ОАО «Газ-Сервис» вступило в Саморегулируемую организацию «Газораспределительная система. Проектирование» (протокол о принятии в члены партнерства от 28.12.2009 № 5). Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-П-082-14122009, на сегодняшний день действует Свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства ГСП-04-084 от 24.10.2011.

В 2010 году ОАО «Газ-Сервис» внесено в реестр членов некоммерческого партнерства «Газораспределительная система. Газораспределение. (Свидетельство о внесении в реестр от 30.08.2010 № 009).

В отчетном 2012 году ОАО «Газ-Сервис» включено в реестр членов Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Горная и промышленная энергоэффективность» (оплата составила 120 тыс. руб.), с предоставлением ОАО «Газ-Сервис» права проводить энергетические обследования с правом выдачи энергетического паспорта, в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Информация о численности персонала.

Средняя численность работников в ОАО «Газ-Сервис» в 2012 году составила 7 949 человек. Среднесписочная численность работников Общества за отчётный период 7 897 человек. Численность работников списочного состава на конец отчетного периода (31.12.2012) 8 177 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

7 897 человек в 2012 году;

7 885 человек в 2011 году;

8 019 человек в 2010 году.

1.2 Филиалы (структурные подразделения)

Общество может создавать филиалы и открывать представительства, дочерние и зависимые общества на территории Российской Федерации с соблюдением требований Федерального закона и иных положений законодательства.

Филиалом Общества является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения Общества и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

Представительством Общества является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения Общества, представляющее интересы Общества и осуществляющее их защиту.

Филиал и представительство не являются юридическими лицами, действуют на основании утвержденного Обществом положения. Филиал и представительство наделяются создавшим их Обществом имуществом, которое учитывается как на их отдельных балансах, так и на балансе Общества.

Руководитель филиала и руководитель представительства назначаются генеральным директором Общества и действуют на основании доверенности, выданной Обществом.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ 1031728047503

Филиал и представительство осуществляют деятельность от имени создавшего их Общества. Ответственность за деятельность филиала и представительства несет Общество. Общество имеет в своем составе филиалы:

«Уфагаз». Место нахождения: 450001, Республика Башкортостан, г. Уфа, Советский район, ул. Пархоменко, 157. Почтовый адрес: 450001, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Пархоменко, 157. Руководитель: Нигматуллин Ирек Газизович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Стерлитамакгаз». Место нахождения: 453126, Республика Башкортостан, г.Стерлитамак, ул.Вокзальная, д.2. Почтовый адрес: 453126, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Вокзальная, 2. Руководитель: Хасанов Фарит Гильмутдинович. Дата открытия: 15.07.1994

«Салаватгаз». Место нахождения: 453250, Республика Башкортостан, г.Салават, ул.Чапаева, д.67 Почтовый адрес: 453250, Республика Башкортостан, г.Салават, ул.Чапаева, д.67. Руководитель: Шумилов Дмитрий Сергеевич. Дата открытия: 15.07.1994.

«Ишимбайгаз». Место нахождения: 453204, Республика Башкортостан г.Ишимбай, ул.Стахановская, д.43. Почтовый адрес: 453204, Республика Башкортостан г.Ишимбай, ул.Стахановская, д.43. Руководитель: Спащенко Игорь Юрьевич. Дата открытия: 15.07.1994.

«Кумертаугаз». Место нахождения: 453300, Республика Башкортостан г.Кумертау, ул.Маркса, д.2а, Почтовый адрес: 453300, Республика Башкортостан г.Кумертау, ул.Маркса, д.2а,. Руководитель: Исхаков Рустям Равилевич. Дата открытия: 15.07.1994.

«Мелеузгаз». Место нахождения: 453850, Республика Башкортостан, г.Мелеуз, ул.Ленина, д.4. Почтовый адрес: 453850, Республика Башкортостан, г.Мелеуз, ул.Ленина, д.4 Руководитель: Вагизов Раиль Мизхатович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Белебейгаз». Место нахождения: 452004, Республика Башкортостан, г.Белебей, ул.Шоссейная, д.15 Почтовый адрес: 452004, Республика Башкортостан, г.Белебей, ул.Шоссейная, д.15. Руководитель: Бляшенко Анатолий Дмитриевич. Дата открытия: 15.07.1994.

«Давлекановогаз». Место нахождения: 453400, Республика Башкортостан, г.Давлеканово, ул. Уральская, 83. Почтовый адрес: 453400, Республика Башкортостан, г.Давлеканово, ул. Уральская, 83. Руководитель: Мухаметдинов Виль Ильгизович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Октябрьскгаз». Место нахождения: 452606, Республика Башкортостан, г.Октябрьский, ул.Северная, д.5. Почтовый адрес: 452606, Республика Башкортостан, г.Октябрьский, ул.Северная, д.5. Руководитель: Гаврилов Юрий Генрихович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Туймазыгаз». Место нахождения: 452750 Республика Башкортостан, г.Туймазы, ул.Гафурова, д.31а. Почтовый адрес: 452750 Республика Башкортостан, г.Туймазы, ул.Гафурова, д.31а. Руководитель: Терегулов Флорид Шамилевич. Дата открытия: 15.07.1994

«Дюртюлигаз». Место нахождения: 452320, Республика Башкортостан, г.Дюртюли, ул. Горшкова, д.10. Почтовый адрес: 452320, Республика Башкортостан, г.Дюртюли, ул. Горшкова, д.10 Руководитель: Гусманов Назих Миннеханович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Нефтекамскгаз». Место нахождения: 452680, Республика Башкортостан, г.Нефтекамск, ул. Карла Маркса, 15. Почтовый адрес: 452680, Республика Башкортостан, г.Нефтекамск, ул. Карла Маркса, 15. Руководитель: Крюков Дмитрий Александрович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Бирскгаз». Место нахождения: 452451, Республика Башкортостан, г.Бирск, ул.Бурновская, д.12. Почтовый адрес: 452451, Республика Башкортостан, г.Бирск, ул.Бурновская, д.12. Руководитель: Кулагин Владимир Андреевич. Дата открытия: 15.07.1994.

«Аудит-новые технологии»

«Белорецкгаз». Место нахождения: 453500, Республика Башкортостан, г.Белорецк, ул.50 лет Октября, д.58. Почтовый адрес: 453500, Республика Башкортостан, г.Белорецк, ул.50 лет Октября, д.58. Руководитель: Зиязетдинов Радмир Шавкатович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Сибайгаз». Место нахождения: 453832, Республика Башкортостан, г.Сибай, ул.Аккулова, д.4. Почтовый адрес: 453832, Республика Башкортостан, г.Сибай, ул.Аккулова, д.4.. Руководитель: Хисматуллин Мирза Салаватович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Учалыгаз». Место нахождения: 453700, Республика Башкортостан, г.Учалы, ул. Газовиков д.8. Почтовый адрес: 453700, Республика Башкортостан, г.Учалы, ул. Газовиков д.8. Руководитель: Кулаков Георгий Валерьевич. Дата открытия: 15.07.1994.

«Центргаз». Место нахождения: 450069, Республика Башкортостан, г.Уфа, Калининский р-н, д.Князево, ул.Кирова, д.2 Почтовый адрес: 450069, Республика Башкортостан, г.Уфа, Калининский р-н, д.Князево, ул.Кирова, д.2. Руководитель: Гумеров Салават Мавлетзянович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Дувангаз». Место нахождения: 452530, Республика Башкортостан, Дуванский район, с. Месягутово, ул. Промышленная, д.1. Почтовый адрес: 452530, Республика Башкортостан, Дуванский район, с. Месягутово, ул. Промышленная, д.1. Руководитель: Свечников Михаил Петрович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Газкомплект». Место нахождения: 450059, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул Новосибирская, д.2, корп.4. Почтовый адрес: 450059, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул Новосибирская, д.2, корп.4. Руководитель: Аглямов Наиль Нурисламович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Учебно-экспертный центр». Место нахождения: 450103, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул.Пугачева, д.112/1. Почтовый адрес: 450103, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул.Пугачева, д.112/1. Руководитель: Швинд Константин Константинович. Дата открытия: 01.11.1998.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением Совета директоров Общества от 11 октября 2011 года №4, генеральным директором Общества на срок по 08 октября 2015 года включительно назначен Крюков Николай Иванович.

Состав Совета Директоров Общества приведен в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 2 Совет Директоров Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Ломакин Андрей Михайлович	ОАО «Газпром газораспределение»	Первый заместитель генерального директора
Ахметшин Альберт Амирович	ООО «Газпром Межрегионгаз Уфа»	Генеральный директор
Крюков Николай Иванович	ОАО "Газ-Сервис"	Генеральный директор
Искужин Рамиль Кабирович	Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан	Министр
Урванцева Вероника Анатольевна	Министерство земельных и	Заместитель министра

«Аудит-новые технологии»

	имущественных отношений Республики Башкортостан	
Табачук Сергей Владимирович	ОАО «Газпром газораспределение»	Начальник управления по корпоративной политике
Смирнов Юрий Всеволодович	ОАО «Региональный фонд»	Генеральный директор

Председатель Совета Директоров - Ломакин Андрей Михайлович.

Состав Ревизионной комиссии Общества приведен в таблице (см. Таблица 3).

Таблица 3 Ревизионная комиссия Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Власенко Вероника Владимировна	ОАО «Газпром газораспределение»	Начальник планово-экономического управления
Сагадеев Мунир Миниахметович	ОАО «Газ-Сервис»	Начальник отдела контроля и внутреннего аудита
Пименова Галина Александровна	ОАО «Газ-Сервис»	Бухгалтер

Председатель Ревизионной комиссии – Власенко Вероника Владимировна.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ОГРН 1037804042553

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Положением по учетной политике Общества на 2012 год, утвержденным приказом от 30.12.2012 № 1025, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Приказа Минфина от 02.07.2010г № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и других нормативных правовых актов.

2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 7.7.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности (кроме корпоративной) отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Филиалы Общества выделяются на отдельные балансы. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов, товаров, готовой продукции, – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе, денежных средств, хранящихся на счетах в банках – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца;
- основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 октября. Инвентаризация объектов в аренде, производится Обществом в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды.
- расчетов и обязательств по транспортировке сетевого газа – ежеквартально по состоянию на 31 число последнего месяца отчетного квартала; расчетов и обязательств по другим операциям – ежегодно по состоянию на 31 декабря для целей подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и выявления сомнительной задолженности с целью создания резерва по сомнительным долгам;

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037280015563 Санкт-Петербург

- расчетов с филиалами и структурными подразделениями Общества, расчетов по платежам в бюджет - ежеквартально по состоянию на последнее число квартала;
- иного имущества и оценочных обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Кроме того, инвентаризация всех перечисленных активов и обязательств проводится Обществом в тех случаях, когда требование о проведении инвентаризации прямо предусмотрено действующим российским законодательством о бухгалтерском учете.

Результаты периодических инвентаризаций отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация. Результаты годовой инвентаризации отражаются в учете и годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря.

2.4 Нематериальные активы

Информация о принятых сроках полезного использования нематериальных активов приведена в таблице (см.Таблица 4).

Таблица 4 Информация о принятых сроках полезного использования нематериальных активов

Нематериальный актив (группа однородных активов)	Установленный срок полезного использования в Обществе (в месяцах)
Телемеханическая система контроля и управления станции катодной защиты типа СКЗ-УПГ Молния	120

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении указанных нематериальных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

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

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2.5 Результаты исследований и разработок

Информация о принятых сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ приведена в таблице (см. Таблица 5).

Таблица 5 Информация о принятых сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Наименование НИОКР	Установленный срок применения результатов работ в Обществе (в месяцах)
Разработка конструкции и технологии, производства анодных	24

заземлителей в коксовой оболочке	
Разработка документации для создания «Контрольного пункта АСУ ТП ГРПШ»	12

НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

2.6 Основные средства

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств приведена в таблице (см. Таблица 6).

Таблица 6 Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств

Наименование группы	Установленные сроки полезного использования в Обществе (в месяцах)
Первая группа	24
Вторая группа	36
Третья группа	60
Четвертая группа	84
Пятая группа	120
Шестая группа	180
Седьмая группа	240
Восьмая группа	300
Девятая группа	360
Десятая группа	361

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, до момента государственной регистрации учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете.

В составе объектов основных средств также учитываются:

- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2006 года, стоимостью до 10 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия;
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2008 года, стоимостью до 20 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия;
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2012 года, стоимостью до 40 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2012 г., стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно Классификации основных средств, применяемой Обществом, исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб.

При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- благоустройство территории.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка группы однородных объектов основных средств с целью определения реальной стоимости объектов основных средств, путем приведения первоначальной стоимости объектов основных средств в соответствии с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки, производится с согласования Совета Директоров Общества и в соответствии с методикой переоценки основных средств – Приложением № 14 к «Положению по учетной политики для целей бухгалтерского учета ОАО «Газ-Сервис», не чаще одного раза в три года.

2.7 Финансовые вложения

Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

- к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции акционерных обществ;
- к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей собой фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Источником информации о текущей рыночной стоимости указанных финансовых вложений являются данные Московской Межбанковской валютной биржи о рыночных ценах на последний в отчетном периоде день торгов. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Если на указанную дату рыночная цена ценных бумаг организатором торгов не рассчитывалась, то в качестве их текущей рыночной стоимости используется средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Общество создает ежегодно резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости.

Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества. При этом комиссия определяет расчетную стоимость финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представляемых ответственным подразделением Общества, отвечающего за управление имуществом.

Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости, основывается в части вложений:

- в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций - на расчете размера доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;
- в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, - на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

2.8 Материально-производственные запасы

Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе материально-производственных запасов.

Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке:

- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования;
- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Оценка материалов, включая активы, принятые к учету начиная с 01.01.2012 г. и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

При этом материалы и объекты со стоимостью до 40 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по плановой себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая

«АУДИТ-НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

2.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;
- облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);
- высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, установленным ФСФР РФ, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее) (например, ОАО «Газпром», ОАО «Сбербанка России»).

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

2.10 Расходы по обычным видам деятельности

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств в разрезе мест возникновения затрат и статей затрат.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

При этом коммерческие расходы в части расходов на хранение, упаковку и транспортировку (прямые расходы), относятся по указанным направлениям с включением непосредственно в себестоимость конкретных видов проданной (отгруженной) продукции.

В остальной части коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» с распределением их по видам продукции.

Расходы на продажу в части издержек обращения по продаже товаров (исключительно в части транспортных расходов, в случае включения в них расходов, связанных с приобретением и доставкой) списываются по расчету за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров:

- на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданные товары, и
- в дебет счета 45 «Товары отгруженные» в доле, приходящейся на товары отгруженные.

Остальные виды расходов на продажу товаров списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи».

Управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы отчетного периода.

2.11 Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

2.12 Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная для взыскания задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.13 Капитал

В Обществе создан резервный капитал (фонд) в порядке предусмотренном законодательством в размере 694 341 рубль согласно пункту 15.2 Устава ОАО «Газ-Сервис».

2.14 Учет кредитов и займов

Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов, в течение предусмотренного векселем срока выплаты (в течение срока действия договора займа).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

В течении отчетного периода Обществом не привлекались кредиты и займы.

2.15 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год - по состоянию на конец отчетного года;
- по оплате отпусков - на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

2.16 Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е.

«по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются прочими доходами.

2.17 Изменение учетной политики

1. Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году (см. Таблица 7).

Таблица 7 Изменение учетной политики

Формулировка учетной политики 2011 года	Формулировка учетной политики 2012 года
6. Инвентаризация имущества и обязательств Инвентаризация в Обществе проводится: • материально-производственных запасов, товаров, готовой продукции, – ежегодно по состоянию на 1 октября; • денежных средств и ценных бумаг в кассе, денежных средств, хранящихся на счетах в банках – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца; • основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 ноября. Инвентаризация объектов в аренде, производится Обществом в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды. • расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 1 октября для целей подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и по состоянию на 31 декабря для целей выявления сомнительной задолженности и дальнейшего создания резерва по сомнительным долгам; • расчетов с филиалами и структурными подразделениями Общества, расчетов по платежам в бюджет - ежеквартально по состоянию на последнее число квартала; • иного имущества – ежегодно по состоянию на 31 декабря. ……..	6. Инвентаризация имущества и обязательств Инвентаризация в Обществе проводится: • материально-производственных запасов, товаров, готовой продукции, – ежегодно по состоянию на 1 октября; • денежных средств и ценных бумаг в кассе, денежных средств, хранящихся на счетах в банках – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца; • основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 октября. Инвентаризация объектов в аренде, производится Обществом в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды. • расчетов и обязательств по транспортировке сетевого газа – ежеквартально по состоянию на 31 число последнего месяца отчетного квартала; расчетов и обязательств по другим операциям – ежегодно по состоянию на 31 декабря для целей подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и выявления сомнительной задолженности с целью создания резерва по сомнительным долгам; • расчетов с филиалами и структурными подразделениями Общества, расчетов по платежам в бюджет - ежеквартально по состоянию на последнее число квартала; • иного имущества и оценочных обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря. ……

9. Основные средства …… В составе объектов основных средств также учитываются: • объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2006 года, стоимостью до 10 000 рублей в общем порядке до момента их выбытия; • объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2008 года, стоимостью до 20 000 рублей в общем порядке до момента их выбытия. Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2008 г., стоимостью не более 20 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств, полученные в пользование (как возмездное, так и безвозмездное), учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной договором (при отсутствии в договоре соответствующих условий – по стоимости приобретения самим Обществом аналогичных объектов либо в иной обоснованной оценке).	9. Основные средства …… В составе объектов основных средств также учитываются: • объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2006 года, стоимостью до 10 000 рублей в общем порядке до момента их выбытия; • объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2008 года, стоимостью до 20 000 рублей в общем порядке до момента их выбытия. Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2008 г., по 31.12.2010 г. стоимостью не более 20 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2012 г., стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Первоначальная стоимость основных средств приобретенного по договорам лизинга формируется путем включения лизинговых платежей, которую Общество уплатило в течении срока договора лизинга .В результате по Дт. 01 «Основные средства» будет сформирован актив, первоначальная стоимость которого состоит из всех фактических расходов по его приобретению включая выкупную стоимость(без НДС), по Кт. 02 «Амортизация ОС» стоимость лизинговых платежей (без выкупной стоимости. Таким образом, остаточная стоимость основного средства для начисления амортизации будет равна выкупной стоимости, а остаточная норма амортизации равна амортизационной группе указанной в ОС-1. Объекты основных средств, полученные в пользование (как возмездное, так и безвозмездное), учитываются на забалансовом счете «Арендованные

	основные средства» по стоимости, определенной договором (при отсутствии в договоре соответствующих условий – по стоимости приобретения самим Обществом аналогичных объектов либо в иной обснованной оценке).
11. Финансовые вложения. …….. 11.3. Последующая оценка финансовых вложений Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. ……	*11. Финансовые вложения.* ……. 11.3. Последующая оценка финансовых вложений Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, ежеквартально. ……
13.1. Классификация материально-производственных запасов …. В составе МПЗ учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам стоимостью приобретения не более 20000 рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев. …….	13.1. Классификация материально-производственных запасов …. В составе МПЗ учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам стоимостью приобретения не более 40000 рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев. ……. Оперативный (количественный) учет передачи в производства, возврат на склад специнструмента, спецприспособлений и спецоборудования не оформляется первичными учетными документами.
13.2. Оценка материально-производственных запасов <u>а) оценка материалов</u> В Обществе материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. Оценка материалов, включая активы, принятые к учету начиная с 01.01.2008 г. и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 000 рублей (включительно) за единицу (кроме	13.2. Оценка материально-производственных запасов <u>а) оценка материалов</u> В Обществе материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. Оценка материалов, включая активы, принятые к учету и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут

материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости. В том же порядке осуществляется учет (оценка приобретения и выбытия) газа, предназначенного для технологических целей и собственных нужд. При этом материалы и объекты со стоимостью до 20 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы. ……	обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости. В том же порядке осуществляется учет (оценка приобретения и выбытия) газа, предназначенного для технологических целей и собственных нужд. При этом материалы и объекты со стоимостью до 40 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы. ……
	16. Учет затрат по путевкам приобретенным для детей работников В бухгалтерском учете стоимость путевок, приобретенных для детей работников, учитываются в составе прочих расходов сразу в момент их приобретения, поскольку приобретение путевки для детей работников не приносит организации экономической выгоды в будущем. В целях обеспечения сохранности путевок до момента их передачи работникам их стоимость учитывается на забалансовом счете 013 «Путевки приобретенные для детей работников» Частичная компенсация стоимости путевок в оздоровительные лагеря для детей сотрудников из средств бюджета региона отражаются во внереализационных доходах в момент поступления денежных средств из бюджета на расчетный счет общества.
18. Резерв по сомнительным долгам и прочие резервы Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной в соответствии с Приложением № 20 «Положение о создании резерва по сомнительным долгам». Общество может создавать резервы предстоящих расходов и иные резервы в том случае, если возможность (необходимость) создания таких резервов прямо предусмотрена в нормативных	19. Резерв по сомнительным долгам и прочие резервы Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной в соответствии с Приложением № 20 «Положение о создании резерва по сомнительным долгам». Обществом, согласно ПБУ 8/2010, создаются оценочные обязательства (резервы) на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. Порядок формирования и

правовых актах по бухгалтерскому учету. Порядок формирования и учета таких резервов регламентируется отдельными Приложениями к настоящему Положению.	использования данных резервов установлен в Положениях о создании оценочных обязательств (резервов) на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год - Приложения к Учетной политике ОАО «Газ-Сервис» для целей бухгалтерского учета № 24, 25) Общество может создавать резервы предстоящих расходов и иные резервы в том случае, если возможность (необходимость) создания таких резервов прямо предусмотрена в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету. Порядок формирования и учета таких резервов регламентируется отдельными Приложениями к настоящему Положению.
20. Учет расчетов по заемным средствам Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются: • проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору); • дополнительные расходы по займам. Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов, кроме случаев, когда заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов, удовлетворяющих требованию инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов. Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов, в течение предусмотренного векселем срока выплаты (в течение срока действия договора займа).	21. Учет расчетов по заемным средствам Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются: • проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору); • дополнительные расходы по займам. Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов, кроме случаев, когда заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов, удовлетворяющих требованию инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов. Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов, в течение предусмотренного векселем срока выплаты (в течение срока действия договора займа). Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления. Долгосрочная задолженность переводится в

«Аудит - новые технологии» Санкт-Петербург

	краткосрочную когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
22. Доходы по обычным видам деятельности …… По договорам строительного подряда (субподряда), а также по договорам инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочные договоры) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы Общество признает выручку от выполнения работ и финансовые результаты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету договоров строительного подряда: - способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен; - способом «исходя из суммы понесенных расходов, которые считаются возможными к возмещению», когда достоверное определение финансового результата исполнения договора невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены; - если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления выручки по договору, то сумма, которая может быть не получена Обществом (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору).	23. Доходы по обычным видам деятельности …… По договорам строительного подряда (субподряда), а также по договорам инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочные договоры) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы Общество признает выручку от выполнения работ и финансовые результаты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету договоров строительного подряда: - способом «исходя из суммы понесенных расходов, которые считаются возможными к возмещению», когда достоверное определение финансового результата исполнения договора невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены;

В Учетную политику Общества на 2012 год внесены изменения по процессу формирования и использования оценочных обязательств (резервов) на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года. Указанные резервы, начиная с отчетности за 2012 года формируются Обществом и в целях налогового учета, в соответствии с ст.324.1 Налогового Кодекса РФ – Приложения № 24 и 25 к Учетной политике ОАО «Газ-Сервис».

Внесены изменения и дополнения в Приложение 19 «Положение по формированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) ОАО «Газ-Сервис» к Положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2012 г:

Формулировка Положения о себестоимости 2011 года	**Формулировка Положения о себестоимости 2012 года**
2.1 Счет 20 «Основное производство» …… В частности, по Обществу, при формировании прямых затрат по основному виду деятельности – транспортировке природного (сетевого) газа: Статья 01.1.1. Материальные затраты. Сырье. Природный газ. При транспортировке газа данная статья не заполняется. Статья 01.2. Материальные затраты. Материалы. Отражаются затраты на различные материалы и запасные детали, расходуемые на содержание и ремонт системы газоснабжения, например, трубы, изоляционные материалы, запасные части, краски, смазочные, строительные материалы и др., расходуемые в процессе технического обслуживания и ремонта сети (распределительных газопроводов и вводов) со всеми сооружениями, относящимися к этой сети (газорегуляторные пункты, средств ЭХЗ, смотровые колодцы, задвижки и т.п.) для газопроводов, находящихся на балансе предприятия (являющихся собственностью ОАО «ГАЗ-СЕРВИС», а также принятых в доверительное управление, безвозмездное пользование и т.п.). Статья 01.5. Материальные затраты. Электроэнергия. Отражаются затраты на электроэнергию при функционировании станций АКЗ (подстатья 01.5.2), ГРП и ПГБ (подстатья 01.5.3). Статья 01.9. Материальные затраты. Газ на собственные нужды. Отражается оплата газа, потраченного на собственные нужды, и оплата снабженческо-сбытовой надбавки (ООО «Газпром межрегионгаз Уфа») за объем потребленного газа на собственные нужды. Распределяется прямо на те виды деятельности, где эти затраты произведены. Если нет возможности выделить затраты по видам деятельности, то	2.1 Счет 20 «Основное производство» …… Например, по Обществу, при формировании прямых затрат по основному виду деятельности – транспортировке природного (сетевого) газа: Статья 01.1.1. Материальные расходы. Сырье. Природный газ. При транспортировке газа данная статья не заполняется. Статья 01.2. Материальные затраты. Материалы и зап.части для эксплуатации и текущего ремонта сетей. Отражаются затраты на различные материалы и запасные детали, расходуемые на содержание и ремонт системы газоснабжения, например, трубы, изоляционные материалы, запасные части, краски, смазочные, строительные материалы и др., расходуемые в процессе технического обслуживания и ремонта сети (распределительных газопроводов и вводов) со всеми сооружениями, относящимися к этой сети (газорегуляторные пункты, средств ЭХЗ, смотровые колодцы, задвижки и т.п.) для газопроводов, находящихся на балансе предприятия (являющихся собственностью ОАО «ГАЗ-СЕРВИС», а также принятых в доверительное управление, безвозмездное пользование и т.п.). Статья 01.2.5. Материальные затраты. Материалы и запасные части для капитального ремонта сетей. Статья 01.9. *Природный газ на собственные нужды.* Отражается оплата газа, потраченного на собственные нужды (отопление), и оплата снабженческо-сбытовой надбавки (ООО «Газпром межрегионгаз Уфа») за объем потребленного газа на собственные нужды. Распределяется прямо на те виды деятельности, где эти затраты произведены. Если нет возможности выделить затраты по видам деятельности, то эти затраты

эти затраты относятся к косвенным расходам и распределяются как «Общеэксплуатационные расходы».	относятся к косвенным расходам и распределяются как «Общепроизводственные расходы».
Статья 01.10. Материальные затраты. Технологические потери газа. Отражаются технологические потери газа при осуществлении его транспортировки и проведении некоторых видов работ при эксплуатации и ремонте газовых сетей.	Статья 01.9.2 Газ на технологические нужды. Отражается оплата газа (с учетом ПССУ ООО «Газпром межрегионгаз Уфа»), потраченного на технологические нужды при производстве работ.
Статья 02. Затраты на оплату труда. Статья 03. Отчисления на социальные нужды. Отражаются суммы начисленной основной и дополнительной заработной платы, премии, относящиеся к фонду заработной платы, отчисления на социальное страхование всех категорий работающих, непосредственно относящихся к производственной службе. Например, обходчики, слесаря, начальники служб, мастера, и др. Отнесение затрат на выплату заработной платы по видам деятельности Общества ведется в соответствии с табелем учета рабочего времени.	Статья 01.10 Технологические потери газа. Отражаются расходы по оплате технологических потерь газа (с учетом ПССУ ООО «Газпром межрегионгаз Уфа») при осуществлении его транспортировки и проведении некоторых видов работ при эксплуатации и ремонте газовых сетей.
Статья 04. Амортизация. Отражаются амортизационные отчисления по нормам (установленным Учетной политикой) со всей среднегодовой суммы первоначальной или восстановительной стоимости газовой сети, включая сооружения, относящиеся к ней и здания, в том случае, если служба расположена в отдельном здании. Амортизация зданий и инвентаря цехового и общеэксплуатационного характера (если служба не расположена в отдельном здании, по которому можно обособленно определить сумму амортизационных отчислений) в данную статью не включаются, а отражаются в соответствующей статье цеховых и общеэксплуатационных расходов.	Статья 02. Затраты на оплату труда. Статья 03. Отчисления на социальные нужды. Отражаются суммы начисленной основной и дополнительной заработной платы, премии, относящиеся к фонду заработной платы, отчисления на социальное страхование всех категорий работающих, непосредственно относящихся к производственной службе. Например, обходчики, слесаря, начальники служб, мастера, и др. Отнесение затрат на выплату заработной платы по видам деятельности Общества ведется в соответствии с табелем учета рабочего времени.
Статья 05. Прочие расходы.	В составе затрат, относимых на себестоимость продукции (услуг) отражаются оценочные обязательства - резервы на выплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года. Расходы на создание резервов отражаются по статье 02 «Затраты на оплату труда» и 03 «Отчисления на социальные нужды» и распределяются по видам деятельности в соответствии с отнесением заработной платы работника.
Статья 05.2.1. *Прочие расходы. Арендная плата. Аренда газопроводов.* Отражается арендная плата за арендованные газопроводы.	Статья 04. Амортизация. Отражаются амортизационные отчисления по нормам (установленным Учетной политикой) со всей среднегодовой суммы первоначальной или восстановительной стоимости газовой сети, включая сооружения, относящиеся к ней и здания, в том случае, если служба расположена в отдельном здании. Амортизация зданий и инвентаря цехового и общеэксплуатационного характера (если служба не расположена в отдельном здании, по которому можно обособленно
Статья 05.4.1. *Обязательные страховые платежи. Страхование гражданской ответственности.* Отражаются расходы по страхованию газопроводов и объектов, которые могут быть прямо отнесены на конкретный вид выпускаемой продукции, работ, услуг.	

«Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Статья 05.4.2. *Обязательные страховые платежи. Страхование имущества.* Отражаются затраты по списанию страховой премии по договору страхования газопроводов. Страхование прочего имущества, прямо не относящегося к деятельности по транспортировке природного газа, учитывается в составе цеховых и общеэксплуатационных расходов. Статья 05.13. *Затраты на ремонт системы газоснабжения подрядным способом.* Отражаются расходы по проведению ремонта, газопроводов, станций АКЗ, ГРП и прочих объектов, относящихся только к транспортировке природного газа. Статья 05.21.19. *Оплата услуг сторонних организаций. Услуги по ремонту и поверке КИП.* Учитываются расходы по ремонту и поверке контрольно-измерительных приборов. Затраты по поверке КИП не входят в состав плана ремонта объектов, проводимого подрядным способом. Статья 05.25. В составе затрат по оплате услуг сторонних организаций отражаются *расходы на диагностику газопроводов и объектов на них.* Статья 05.22.2. *Лизинг. Лизинг прочего имущества.* Отражаются затраты на оплату договоров лизинга газопроводов. В случае, если затраты соответствующих подразделений не могут быть прямо отнесены в учете к соответствующему виду деятельности, то они подлежат учету на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением по видам деятельности в соответствии с настоящим Положением. На счете 20.5 «Затраты по прочим видам деятельности» учитываются прямые расходы по прочим видам деятельности, то есть, отражаются затраты по тем видам деятельности, которые выполняются для целей реализации «на сторону».	определить сумму амортизационных отчислений) в данную статью не включаются, а отражаются в соответствующей статье цеховых и общеэксплуатационных расходов. Статья 05. Прочие расходы. Статья 05.2.1. *Прочие расходы. Арендная плата. Аренда газопроводов.* Отражается арендная плата за арендованные газопроводы. Статья 05.4.1. *Обязательные страховые платежи. Страхование гражданской ответственности.* Отражаются расходы по страхованию газопроводов и объектов, которые могут быть прямо отнесены на конкретный вид выпускаемой продукции, работ, услуг. Статья 05.4.2. *Обязательные страховые платежи. Страхование имущества.* Отражаются затраты по списанию страховой премии по договору страхования газопроводов. Страхование прочего имущества, прямо не относящегося к деятельности по транспортировке природного газа, учитывается в составе цеховых и общеэксплуатационных расходов. Статья 05.13.*Затраты на ремонт системы газоснабжения подрядным способом.* Отражаются расходы по проведению ремонта, газопроводов, станций АКЗ, ГРП и прочих объектов, относящихся только к транспортировке природного газа. Статья 05.21.19. *Оплата услуг сторонних организаций. Услуги по ремонту и поверке КИП.* Учитываются расходы по ремонту и поверке контрольно-измерительных приборов. Затраты по поверке КИП не входят в состав плана ремонта объектов, проводимого подрядным способом. Статья 05.25. *Расходы на диагностику системы газоснабжения.* Статья 05.22.2. *Лизинг. Лизинг газопроводов.* Отражаются затраты на оплату договоров лизинга газопроводов. В случае, если затраты соответствующих подразделений не могут быть прямо отнесены в учете к соответствующему виду деятельности, то они подлежат учету на счете 25 «Общепроизводственные расходы»

	последующим распределением по видам деятельности в соответствии с настоящим Положением. На счете 20.5 «Затраты по прочим видам деятельности» учитываются прямые расходы по прочим видам деятельности, то есть, отражаются затраты по тем видам деятельности, которые выполняются для целей реализации «на сторону». Незавершенное производство, при единичном производстве оценивается по фактическим производственным затратам.
2.2 Счет 23 «вспомогательное производство» На этом счете собираются расходы вспомогательных производств. 23 Вспомогательные производства 23.1 АДС 23.2 Автотранспортная служба 23.3 Другие службы 23.4 Котельная 23.5 Энерго - механическая служба Расходы АДС (счет 23.1) распределяются по видам деятельности в 2 этапа: <u>1 этап.</u> Определяются расходы на содержание диспетчерской службы (оплата труда диспетчеров, отчисления на социальные нужды от ФЗП диспетчеров, материальные затраты, амортизация и прочие расходы определяются пропорционально фонду оплаты труда диспетчеров по отношению к фонду оплаты труда службы АДС). Расходы диспетчерской службы относятся на расходы, связанные с транспортировкой природного газа (Д20.2 К23). <u>2 этап</u>. Разница между общей суммой расходов на АДС и расходов на содержание диспетчерской службы - расходы на содержание аварийной службы. Расходы на содержание аварийной службы распределяются на основании справки, представляемой ежемесячно начальником АДС в бухгалтерию филиала об удельном весе затрат рабочего времени в общем объеме рабочего времени аварийных бригад на выполнение: 1. Аварийных заявок в жилых помещениях, снабжаемых природным газом и сжиженным газом (20.8); 2. Времени на выполнение работ на	2.2 Счет 23 «вспомогательное производство» На этом счете собираются расходы вспомогательных производств. 23 Вспомогательные производства 23.1 АДС 23.2 Служба механизации и транспорта 23.3 Другие службы 23.4 Котельная 23.5 Энергетическая служба Расходы АДС (счет 23.1) распределяются по видам деятельности в 2 этапа: <u>1 этап.</u> Определяются расходы на содержание диспетчерской службы (оплата труда диспетчеров, отчисления на социальные нужды от ФЗП диспетчеров, материальные затраты, амортизация и прочие расходы определяются пропорционально фонду оплаты труда диспетчеров по отношению к фонду оплаты труда службы АДС). Расходы диспетчерской службы относятся на расходы, связанные с транспортировкой природного газа (Д20.2 К23). <u>2 этап</u>. Разница между общей суммой расходов на АДС и расходов на содержание диспетчерской службы - расходы на содержание аварийной службы. Расходы на содержание аварийной службы распределяются на основании справки, представляемой ежемесячно начальником АДС в бухгалтерию филиала об удельном весе затрат рабочего времени в общем объеме рабочего времени аварийных бригад на выполнение: 1. Аварийных заявок в газифицированных жилых помещениях (20.8); 2. Аварийных заявок на объектах,

газопроводах и на рабочем месте (20.2). Распределение производится на затраты основного производства следующих видов деятельности: «Затраты по транспортировке сетевого газа» (Д20.2 К23), «Затраты по обслуживанию ВДГО» (Д20.8 К23). Расходы автотранспортного участка (счет 23.2). Распределение по видам деятельности производится пропорционально машино-часам, согласно путевых листов фактически отработанных транспортным участком: - на строительство (Д20.1 К23), - на транспортировку сетевого газа (Д20.2 К23), - на производство продукции (Д20.4 К23), - на прочую деятельность (Д20.5 К23), - на деятельность по обслуживанию ВДГО (Д20.8 К23), - на общеэксплуатационные расходы (Д25.2 К23), - на цеховые расходы (Д25.1 К23), - на нужды обслуживающих производств и хозяйств (Д29 Д23), - на продажу товаров (Д44.1 К23), - на реализацию услуг и выполненных работ (Д90.2.5 К23), - на непроизводственные нужды (Д91.2 К23). При выполнении работ по заказам прямые затраты группируются в разрезе заказов. ……..	газового хозяйства юридических лиц обслуживаемых по договорам на аварийное обслуживание (20.5); 3. Времени на выполнение работ на газопроводах и на рабочем месте (20.2). Распределение производится на затраты основного производства следующих видов деятельности: «Затраты по транспортировке сетевого газа» (Д20.2 К23), «Затраты по обслуживанию ВДГО» (Д20.8 К23), «Затраты по прочим видам деятельности» (Д20.5 К23). Расходы службы механизации и транспорта (счет 23.2). Распределение по видам деятельности производится пропорционально машино-часам, согласно путевых листов фактически отработанных транспортным участком: - на строительство (Д20.1 К23), - на транспортировку сетевого газа (Д20.2 К23), - на производство продукции (Д20.4 К23), - на прочую деятельность (Д20.5 К23), - на деятельность по обслуживанию ВДГО (Д20.8 К23), - на общеэксплуатационные расходы (Д25.2 К23), - на нужды обслуживающих производств и хозяйств (Д29 Д23), - на продажу товаров (Д44.1 К23), - на реализацию услуг и выполненных работ (Д90.2.5 К23), - на непроизводственные нужды (Д91.2 К23). При выполнении работ по заказам прямые затраты группируются в разрезе заказов. ……
2.3 Счет25 «Общепроизводственные расходы» …… В составе цеховых расходов (по счету 25.1) учитываются затраты, относящиеся к нескольким видам производств, технологических процессов, работ, услуг с последующим распределением на себестоимость каждого вида продукции, работ и услуг в порядке описанном настоящим пунктом. К «Цеховым расходам» относятся все расходы районных эксплуатационных служб (РЭС), и некоторых служб	2.3 Счет 25 «Общепроизводственные расходы» …… В составе цеховых расходов (по счету 25.1) учитываются затраты, относящиеся к нескольким видам производств, технологических процессов, работ, услуг с последующим распределением на себестоимость каждого вида продукции, работ и услуг в порядке описанном настоящим пунктом. К «Цеховым расходам» относятся все расходы районных эксплуатационных служб (РЭС), и некоторых служб

центральных аппаратов филиалов - служба подземных газопроводов (СПГ), группа (отдел) по работе с потребителями, группа (отдел) газового анализа и метрологии, производственный отдел, служба главного механика, главного энергетика.

Указанные расходы относятся на себестоимость каждого вида продукции, работ и услуг пропорционально прямым затратам на эти виды продукции и товары, без учета стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат.

Последовательность отнесения цеховых расходов на затраты основного производства, работ и услуг:

1 шаг - определяются и относятся часть цеховых расходов служб, учитываемых в особом режиме:

- расходы служб подземных газопроводов (СПГ) распределяются на затраты по транспортировке сетевого газа и прочей деятельности. На «прочую деятельность газового хозяйства» относятся затраты по обслуживанию газопроводов, находящихся на балансе сторонних промышленных предприятий, министерств и ведомств (обслуживаемые по договорам) (Д20.2, Д20.5 К25.1). Распределение затрат производится пропорционально удельному весу протяженности газопроводов принадлежащих Обществу на праве собственности или других законных основаниях и протяженности газопроводов, обслуживаемых по договорам, в общей протяженности обслуживаемых газопроводов. Коэффициенты распределения (удельный вес) определяется один раз в год, в соответствии с данными технического паспорта по состоянию на начало текущего года;

- расходы группы (отдела) по работе с потребителями, группы (отдела) газового анализа и метрологии относятся на себестоимость транспортировки сетевого газа (Д20.2 К25.1);

- расходы службы ВДГО распределяются на себестоимость затрат по техническому обслуживанию ВДГО (ТО ВДГО) и на затраты прочей деятельности по заявочному ремонту ВДГО. Распределение производится пропорционально удельному

центральных аппаратов филиалов - служба газовых сетей, группа (отдел) по работе с потребителями, служба метрологии и КИП, производственный отдел, энергетическая служба, служба ВДГО.

Указанные расходы относятся на себестоимость каждого вида продукции, работ и услуг пропорционально прямым затратам на эти виды продукции и товары, без учета стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат.

Последовательность отнесения цеховых расходов на затраты основного производства, работ и услуг:

1 шаг - определяется и относится часть цеховых расходов служб, учитываемых в особом режиме:

- расходы служб газовых сетей распределяются на затраты по транспортировке сетевого газа и прочей деятельности. На «прочую деятельность газового хозяйства» относятся затраты по обслуживанию газопроводов, находящихся на балансе сторонних промышленных предприятий, министерств и ведомств (обслуживаемые по договорам) (Д20.2, Д20.5 К25.1). Распределение затрат производится пропорционально удельному весу протяженности газопроводов принадлежащих Обществу на праве собственности или других законных основаниях и протяженности газопроводов, обслуживаемых по договорам, в общей протяженности обслуживаемых газопроводов. Коэффициенты распределения (удельный вес) определяется один раз в год, в соответствии с данными технического паспорта по состоянию на начало текущего года;

- расходы группы (отдела) по работе с потребителями, службы метрологии и КИП относятся на себестоимость транспортировки сетевого газа (Д20.2 К25.1);

- расходы службы ВДГО распределяются на себестоимость затрат по техническому обслуживанию ВДГО (ТО ВДГО) и на затраты прочей деятельности по заявочному ремонту ВДГО. Распределение производится пропорционально удельному весу объема ТО ВДГО и заявочного

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» 7806303 Санкт-Петербург

весу объема ТО ВДГО и заявочного ремонта произведенных службой обслуживания ВДГО за предыдущий отчетному год к общему объему ТО ВДГО и заявочных ремонтов за предыдущий отчетному год (Д20.8 К25.1 и Д20.5 К 25.1). Расходы на обслуживание ВДГО в квартирах - относятся на затраты по обслуживанию ВДГО (Д20.8 К25.1). К расходам по техническому обслуживанию ВДГО относятся работы, выполняемые по договорам, заключенным с физическими лицами (население) и с юридическими лицами (управляющие компании); 2 шаг распределения цеховых расходов, не распределенных в шаге 1 – распределяется часть цеховой себестоимости на себестоимость основного и вспомогательных производств пропорционально прямым затратам на эти виды продукции и товары, без учета стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат (Д 20.1, 20.2, 20.4, 20.5, 23, 20.8 К25.1). Внутри каждого счета себестоимости затрат основного и вспомогательного производства цеховые затраты делятся соответственно пропорционально удельному весу прямых затрат каждого подразделения, вида услуги, вида продукции и товаров, без учета стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, в общем объеме прямых затрат каждого вида деятельности основного и вспомогательных производств без учета стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат.	ремонта произведенных службой обслуживания ВДГО за предыдущий отчетному год к общему объему ТО ВДГО и заявочных ремонтов за предыдущий отчетному год (Д20.8 К25.1 и Д20.5 К 25.1). Расходы на обслуживание ВДГО в квартирах - относятся на затраты по обслуживанию ВДГО (Д20.8 К25.1). К расходам по техническому обслуживанию ВДГО относятся работы, выполняемые по договорам, заключенным с физическими лицами (население) и с юридическими лицами (управляющие компании); 2 шаг распределения цеховых расходов, не распределенных в шаге 1 – распределяется часть цеховой себестоимости на себестоимость основного и вспомогательных производств пропорционально прямым затратам на эти виды продукции и товары, без учета стоимости продуктов питания, товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат (Д 20.1, 20.2, 20.4, 20.5, 23, 20.8 К25.1). Внутри каждого счета себестоимости затрат основного производства цеховые затраты делятся соответственно пропорционально удельному весу прямых затрат каждого подразделения, вида услуги, вида продукции и товаров, без учета стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, в общем объеме прямых затрат каждого вида деятельности основного и вспомогательных производств без учета стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат. В составе общеэксплуатационных расходов (счет 25.2) учитываются затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К ним относятся административно-управленческие расходы: арендная плата за помещения общехозяйственного назначения для филиала, амортизационные отчисления, расходы на ремонт основных средств административного и управленческого назначения, расходы по оплате информационных, консультационных услуг, расходы по содержанию и охране помещений в которых работает управленческий персонал, техническое обеспечение

	транспортом управленческих нужд филиала, заработная плата и отчисления в фонды управленческого персонала филиала и другие аналогичные расходы. *К управленческому персоналу филиала относятся :* - руководящие работники филиалов (директор филиала, главный инженер, заместители (помощники) директора, главный бухгалтер, заместители (помощники) главного инженера, главный энергетик, начальники всех отделов, кроме начальников служб относимых на 25.1 «Цеховые расходы»: служба газовых сетей, группа (отдел) по работе с потребителями, служба метрологии и КИП, служба ВДГО). - работники бухгалтерской, экономической и финансовой службы, договорных и юридических отделов, отделов кадров, административно-хозяйственных и общих отделов, служб делопроизводства и архива, отделов ОТ и ТБ, ГО, компьютерного обеспечения, и т.п. Указанные расходы не распределяются на себестоимость каждого вида продукции, работ и услуг, закрываются прямо на счет 90.2.9. «Себестоимость управленческих расходов» с последующим закрытием на счет 90.9.9 «Прибыль/убыток управленческого аппарата». Данные расходы отражаются в «Отчете о прибылях и убытках» обособлено по строке 2220 «Управленческие расходы. Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) определено содержание «Отчета о прибылях и убытках» организации. В соответствии с данным положением из состава себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг выделяются в отдельную строку управленческие расходы. К управленческим расходам относятся затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и учитываемые в филиалах ОАО «Газ-Сервис» в составе общеэксплуатационных расходов филиалов (счет 25.2), управленческих расходов аппарата Общества (счет 26.2), а так же управленческих расходов филиала «Газкомплект» (счет 25.6). Для составления сводной отчетности

	по ОАО «Газ-Сервис» одновременно с квартальной отчетностью подразделениями представляется отчетные калькуляции по установленным формам, с разделением затрат на производственные, управленческие и коммерческие. Расходы представляются с разбивкой по видам деятельности и элементам затрат за отчетный период. Распределение управленческих расходов по видам деятельности в филиалах, в целях формирования отчетных калькуляций, осуществляется пропорционально прямым затратам по видам деятельности без учета стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат.
По филиалу «Газкомплект»: В состав общезаводских расходов, учитываемых на счете 25.3. относятся расходы по осуществлению деятельности двух производственных участков (заработная плата ИТР, амортизация, ремонт, охрана здания завода и т.п.). Общезаводские расходы распределяются на себестоимость каждого вида продукции пропорционально сумме прямых и производственных расходов. К производственным расходам, учитываемым на счете 25.4, относятся общие расходы конкретного производственного участка (например: участок по изготовлению и ремонту оборудования ЭХЗ, участок по изготовлению и ремонту газового и нестандартного оборудования). Производственные расходы распределяются на себестоимость каждого вида продукции пропорционально прямых затрат. В связи с тем, что цех по ремонту и изготовлению ЭХЗ и газового оборудования филиала «Газкомплект» производит оборудование и продукцию, предназначенную для выполнения работ по текущему и капитальному ремонту газовых сетей Общества, затраты завода, связанные с производством и отгрузкой продукции (кроме переданных по внутреннему взаиморасчету) относятся на затраты сетевого газа (Д20.2). Списание отклонений по выбывшей готовой продукции с баланса Филиала осуществляется по окончании	По филиалу «Газкомплект»: В состав общезаводских расходов, учитываемых на счете 25.3. относятся расходы по осуществлению деятельности двух производственных участков (заработная плата ИТР, амортизация, ремонт, охрана здания завода и т.п.). Общезаводские расходы распределяются на себестоимость каждого вида продукции пропорционально сумме прямых расходов. К производственным расходам, учитываемым на счете 25.4, относятся общие расходы конкретного производственного участка (например: участок по изготовлению и ремонту оборудования ЭХЗ, участок по изготовлению и ремонту газового и нестандартного оборудования). Производственные расходы распределяются на себестоимость каждого вида продукции пропорционально прямых затрат. В связи с тем, что цех по ремонту и изготовлению ЭХЗ и газового оборудования филиала «Газкомплект» производит оборудование и продукцию, предназначенную для выполнения работ по текущему и капитальному ремонту газовых сетей Общества, затраты завода (в т. ч. отклонения себестоимости готовой продукции), связанные с производством и отгрузкой продукции, кроме переданных по внутреннему взаиморасчету филиалами Общества, относятся на затраты сетевого газа (Д20.2). Расходы, связанные с реализацией

«Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

месяца пропорционально совокупным прямым затратам всех Филиалов, согласно справки планово-экономического отдела ОАО «Газ-Сервис».

Расходы, связанные с реализацией продукции собственного производства и продукции, приобретенной от сторонних производителей, отражаются в затратах по прочей деятельности.

К цеховым расходам, учитываемым на счете 25.1, относятся затраты по содержанию отдела материально-технического снабжения, комплектации и сбыта, складов. По видам деятельности затраты распределяются пропорционально прямым расходам по видам деятельности.

К управленческим расходам, учитываемым на счете 25.2, относятся расходы управленческого персонала, в соответствии с приведенным ниже перечнем.

Затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются в составе общеэксплуатационных расходов (25.2). К ним относятся административно-управленческие расходы: арендная плата за помещения общехозяйственного назначения для филиала, амортизационные отчисления, расходы на ремонт основных средств административного и управленческого назначения, расходы по оплате информационных, консультационных услуг, расходы по содержанию и охране помещений в которых работает управленческий персонал, обеспечение транспортом управленческих нужд филиала, заработная плата и отчисления в фонды управленческого персонала филиала и другие аналогичные расходы.

К управленческому персоналу филиала относятся :

- руководящие работники филиалов (директор филиала, главный инженер, заместители (помощники) директора, главный бухгалтер, заместители (помощники) главного инженера, главный энергетик, начальники всех отделов, кроме начальников служб относимых на 25.1 «Цеховые расходы»: служба подземных газопроводов (СПГ), группа (отдел) по работе с потребителями, группа (отдел)

продукции собственного производства и продукции, приобретенной от сторонних производителей, отражаются в затратах по прочей деятельности.

К расходам филиала Газкомплект, учитываемым на счете 25.5, относятся затраты по содержанию отдела материально-технического снабжения, комплектации и сбыта, складов, тендерной группы.

Учитывая схему организации материально-технического снабжения в части взаимодействия филиала «Газкомплект» с Агентом общества, образованием временного разрыва между получением материалов и оборудования, отгрузкой филиалами Общества материалов в соответствии с заявкой на поставку ресурсов и получением подтверждающих документов на стоимость агентского вознаграждения, формирования фактической себестоимости с учетом содержания отделов материально-технического снабжения, комплектации и сбыта, складов, тендерной группы филиала «Газкомплект» закрытие счета 25.5 филиалом «Газкомплект» производится в два этапа:

1 шаг. При передаче материально-производственных запасов, приобретенных у сторонних организаций, филиалом «Газкомплект» другим филиалам Общества передаются издержки обращения в размере 2% от стоимости переданных МПЗ- для целей эксплуатации, капитального строительства, для целей перепродажи, использования в качестве собственных основных средств либо использования при выполнении работ и услуг по прочей деятельности (Дт.79.2.2 Кт 25.5)

2 шаг. Оставшаяся сумма затрат материально-технического снабжения распределяется по видам деятельности пропорционально совокупным прямым затратам всех Филиалов, согласно справки планово-экономического отдела ОАО «Газ-Сервис», составляемой по данным филиалов Общества.

Управленческие затраты филиала «Газкомплект» учитываются на счете 25.6. При формировании аудиторских калькуляций по видам деятельности

газового анализа и метрологии, служба ВДГО), - работники бухгалтерской, экономической и финансовой службы, договорных и юридических отделов, отделов кадров, административно-хозяйственных и общих отделов, служб делопроизводства и архива, отделов ОТ и ТБ, ГО, компьютерного обеспечения, и т.п. Указанные расходы не распределяются на себестоимость каждого вида продукции, работ и услуг, закрываются прямо на счет 90.2.9. «Себестоимость управленческих расходов» с последующим закрытием на счет 90.9.9 «Прибыль/убыток управленческого аппарата». Данные расходы отражаются в бухгалтерской отчетности обособлено по строке 040 «Управленческие расходы» Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках». Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) определено содержание «Отчета о прибылях и убытках» организации. В соответствии с данным положением из состава себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг выделяются в отдельную строку управленческие расходы. К управленческим расходам относятся затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и учитываемые в филиалах ОАО «Газ-Сервис» в составе общеэксплуатационных расходов филиалов (счет 25.2), а так же общехозяйственные расходы аппарата Общества (счет 26.2). Для составления сводной отчетности по ОАО «Газ-Сервис» одновременно с квартальной отчетностью подразделениями представляется отчетные калькуляции по установленным формам, с разделением затрат на производственные, управленческие и коммерческие. Управленческие расходы представляются с разбивкой по видам деятельности и элементам затрат за отчетный период (план и факт).	управленческие расходы распределяются пропорционально совокупным прямым затратам всех Филиалов, согласно справки планово-экономического отдела ОАО «Газ-Сервис», составляемой по данным филиалов Общества.
2.4 Счет 26 «Общехозяйственные расходы» …… На счете 26.1 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы прямо не	2.4 Счет 26 «Общехозяйственные расходы» …… На счете 26.1 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы прямо не связанные с производством и с

связанные с производством и с управленческими функциями, учитываемые в составе затрат аппарата управления: - лизинг основных средств и оборудования (лизинг автотранспорта). При этом, платежи по договорам приобретения легкового автотранспорта в лизинг (для управленческого персонала) относятся на счет 26.2 «Управленческие расходы», - страхование опасных объектов и грузов, - затраты на добровольное медицинское страхование работников, не относящихся к АУП. Страхование работников, относящихся к АУП учитываются на счете 26.2 «Управленческие расходы». Отнесение затрат осуществляется пропорционально численности застрахованных лиц. На 2011 год затраты относятся в соответствии с пропорцией: на счет 26.1 «Общехозяйственные расходы» – 89,2%, на счет 26.2 «Управленческие расходы» – 10,8%; - расходы по межеванию, оформлению в собственность земли и прочих основных средств, - затраты на техпропаганду (публикация в СМИ информации по безопасному пользованию газом в быту), - затраты на рекламу, - амортизация навигационной системы слежения за автотранспортом, - заработная плата, с учетом отчислений в фонды, работников подразделений аппарата управления в соответствии с таблицей 1 (пункт 8) настоящего Положения. ……	управленческими функциями, учитываемые в составе затрат аппарата управления: - лизинг основных средств и оборудования (лизинг автотранспорта). При этом, платежи по договорам приобретения легкового автотранспорта в лизинг (для управленческого персонала) относятся на счет 26.2 «Управленческие расходы»; - страхование опасных объектов и грузов; - затраты на страхование имущества (кроме страхования газопроводов, относимых прямо на счет 20.2); - затраты на добровольное медицинское страхование работников, не относящихся к АУП. Страхование работников, относящихся к АУП учитываются на счете 26.2 «Управленческие расходы». Отнесение затрат осуществляется пропорционально численности застрахованных лиц. На 2011 год затраты относятся в соответствии с пропорцией: на счет 26.1 «Общехозяйственные расходы» – 89,2%, на счет 26.2 «Управленческие расходы» – 10,8%; - расходы по межеванию, оформлению в собственность земли и прочих основных средств; - затраты на техпропаганду (публикация в СМИ информации по безопасному пользованию газом в быту); - затраты на рекламу; - амортизация навигационной системы слежения за автотранспортом; - заработная плата, с учетом отчислений в фонды, работников подразделений аппарата управления в соответствии с таблицей 1 настоящего Положения. ……
Счет 44 «Расходы на продажу» …… Реализация филиалами ОАО «Газ-Сервис» материально-производственных запасов, полученных в филиале «Газкомплект» или у сторонних организаций, населению и сторонним организациям производится с учётом издержек обращения филиала и рентабельности в зависимости от спроса на рынке сбыта.	Счет 44 «Расходы на продажу» …… Реализация филиалами ОАО «Газ-Сервис» материально-производственных запасов, полученных в филиале «Газкомплект» или у сторонних организаций, населению и сторонним организациям производится с учётом издержек обращения филиала и рентабельности в зависимости от спроса на рынке сбыта (сложившимся спросом

……..	предложением в данном регионе), качеством и потребительскими свойствами товаров. Розничные цены и уровень применяемых торговых надбавок фиксируются в специальном реестре – Прайс-листе, составляемым лицом, ответственным за формирование розничной торговой наценки по филиалу, подписываемый комиссией филиала и утверждаемый директором филиала. По мере необходимости изменения розничной цены на товар, сформированная новая розничная цена и дата ее введения устанавливаются в новой редакции прайс-листа. Обозначение розничных цен осуществляется розничными торговыми подразделениями Общества на ценниках образцов товаров, выставляемых в указанных подразделениях на основании утвержденного прайс-листа. Ценники на все виды реализуемых товаров заверяются подписью материально ответственного лица или другого должностного лица, на которое возложены обязанности по формированию цен. ……
3. Особенности передачи затрат между филиалами Общества. Передача материально-производственных запасов между филиалами, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета НДС) с учетом стоимости обработки, доработки, иного изменения. При этом полуфабрикаты собственного производства при передаче другому подразделению, оцениваются по плановой себестоимости изготавливающего их филиала (без учета общехозяйственных расходов). Отклонение фактической себестоимости от плановой, выявленное после формирования себестоимости, списывается на прочие доходы (расходы) филиала – изготовителя (поставщика) на основании бухгалтерской справки-расчета. Стоимость оказанных другим филиалам услуг также оценивается по плановой себестоимости филиала с последующим списанием отклонений на прочие доходы (расходы).	3. Особенности передачи затрат между филиалами Общества. Передача материально-производственных запасов между филиалами, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета НДС) включая стоимости обработки, доработки, расходов по доставке и иного изменения, с учетом следующего: при передаче материально-производственных запасов, приобретенных у сторонних организации, филиалом «Газкомплект» другим филиалам Общества передаются издержки обращения в размере 2% от стоимости МПЗ - для целей эксплуатации, капитального строительства, для целей перепродажи, использования в качестве собственных основных средств либо использования при выполнении работ и услуг по прочей деятельности. При этом полуфабрикаты собственного производства при передаче другому подразделению, оцениваются по плановой себестоимости изготавливающего их филиала (без учета общеэксплуатационных расходов).

	Отклонение фактической себестоимости от плановой, выявленное после формирования себестоимости, списывается на прочие доходы (расходы) филиала – изготовителя (поставщика) на основании бухгалтерской справки-расчета. Стоимость оказанных другим филиалам услуг также оценивается по плановой себестоимости филиала с последующим списанием отклонений на прочие доходы (расходы).

2. Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

В учетную политику на 2013 год будут внесены в частности следующие изменения:

- в связи с введением в действие Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г № 402-ФЗ, к Учетной политике в виде Приложения закреплен реестр и формы используемых в Обществе первичных документов;
- уточнен порядок определения даты реализации недвижимого имущества – датой реализации недвижимого имущества является дата передачи недвижимости в соответствии с передаточным актом или другим документом о передаче (ч.13 ст.1 Закона от 29.11.2012г № 206-ФЗ);
- для исключения из налогооблагаемой базы по налогу на имущество движимого имущества Общества, вводимого в эксплуатацию после 01.01.2013г, в план счетов Общества добавлено субконто аналитического учета по движимому и недвидимому имуществу;
- внесены изменения и дополнения в Приложение 19 «Положение по формированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) ОАО «Газ-Сервис» к Положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 г. (см. Таблица 8).:

Таблица 8 Изменение Положения о себестоимости

Формулировка Положения о себестоимости 2012 года	**Формулировка Положения о себестоимости 2013 года**
2.1 Счет 20 «Основное производство» Для учета прямых затрат по видам деятельности в филиалах и аппарате управления Общества применяются следующие субсчета: 20.1 Затраты по СМР 20.2 Затраты по транспортировке сетевого газа 20.4 Затраты по производству продукции 20.5 Затраты по прочим видам деятельности 20.8 Затраты по обслуживанию ВДГО Аналитический учет расходов от реализации организован по видам деятельности, по местам их возникновения (подразделениям), по элементам затрат, по видам продукции и услуг, по объектам капитальных вложений. В Приложение № 1 к настоящему Положению приведен	2.1 Счет 20 «Основное производство» Для учета прямых затрат по видам деятельности в филиалах и аппарате управления Общества применяются следующие субсчета: 20.1 Затраты по СМР 20.2 Затраты по транспортировке сетевого газа 20.4 Затраты по производству продукции 20.5 Затраты по прочим видам деятельности 20.8 Затраты по обслуживанию ВДГО Аналитический учет расходов от реализации организован по видам деятельности, по местам их возникновения (подразделениям), по элементам затрат, по видам продукции и услуг, по объектам капитальных вложений. В Приложении № 1 «Технологические

справочник Видов деятельности Общества.	1 к настоящему Положению приведен справочник «Виды деятельности» Общества, в Приложении № 2 - справочник «статьи затрат основного производства», в Приложении № 3 – справочник «Подразделения основного и вспомогательного производств».
Для целей управленческого учета, организуется учет расходов по статьям затрат. Для каждого вида деятельности, подразделения, и других объектов учета затрат, справочник статей затрат является единым.	Для целей управленческого учета, организуется учет расходов по статьям затрат. Для каждого вида деятельности, подразделения, и других объектов учета затрат, справочник статей затрат является единым.
Главным принципом организации учета по счету 20 «Основное производство» является прямое разнесение затрат по видам деятельности, т.е. все расходы, которые могут быть отнесены «напрямую» на конкретный вид деятельности, должны быть отнесены на соответствующий вид деятельности.	Главным принципом организации учета по счету 20 «Основное производство» является прямое разнесение затрат по видам деятельности, т.е. все расходы, которые могут быть отнесены «напрямую» на конкретный вид деятельности, должны быть отнесены на соответствующий вид деятельности.
Затраты по каждому виду деятельности группируются по местам их возникновения (подразделениям/филиалам) и по статьям расходов.	Затраты по каждому виду деятельности группируются по местам их возникновения (подразделениям/филиалам) и по статьям расходов. Затраты по оплате потерь, технологических и собственных нужд природного газа отражаются по месту возникновения расхода газа - в филиалах Общества.
Статьи расходов объединены в следующие группы, имеющие в свою очередь иерархическую структуру: 1. Материальные затраты; 2. Оплата труда; 3. Отчисления на социальные нужды; 4. Амортизация основных средств; 5. Прочие расходы. Справочник статей затрат утвержден Приложением № 2 к настоящему Положению.	Статьи расходов объединены в следующие группы, имеющие в свою очередь иерархическую структуру: 1. Материальные затраты; 2. Оплата труда; 3. Отчисления на социальные нужды; 4. Амортизация основных средств; 5. Прочие расходы. Справочник статей затрат утвержден Приложением № 2 к настоящему Положению.
В качестве прямых затрат по производству и реализации продукции, работ, услуг признаются: • расходы на приобретение газа, иных материалов, непосредственно используемых в производстве и (или) образующих основу (являющихся необходимым компонентом) при производстве реализуемой продукции,	В качестве прямых затрат по производству и реализации продукции, работ, услуг признаются: • расходы на приобретение газа, иных материалов, непосредственно используемых в производстве и (или)

работ, услуг; • расходы на приобретение материалов, используемых для обеспечения технологического процесса при производстве товаров, работ, услуг, если они могут быть прямо отнесены, на конкретный вид выпускаемой продукции, работ, услуг; • расходы на приобретение материалов для упаковки и иной предпродажной подготовки, если эти операции осуществляются до сдачи продукции на склад готовой продукции; • расходы на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу и (или) дополнительной обработке Обществом, • расходы на оплату труда с учетом расходов на страхование работников, и суммы отчислений на социальное страхование и обеспечение (кроме расходов на оплату труда административного и управленческого аппарата, не занятого непосредственно в производственном процессе); • амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг. • прочие расходы, если они могут быть прямо отнесены, на конкретный вид выпускаемой продукции, работ, услуг. Например, по Обществу, при формировании прямых затрат по основному виду деятельности – транспортировке природного (сетевого) газа: Статья 01.1.1. Материальные расходы. Сырье. Природный газ. При транспортировке газа данная статья не заполняется. Статья 01.2. Материальные затраты. Материалы и зап.части для эксплуатации и текущего ремонта сетей. Отражаются затраты на различные материалы и запасные детали, расходуемые на содержание и ремонт системы газоснабжения, например, трубы, изоляционные материалы, запасные части, краски, смазочные, строительные	образующих основу (являющихся необходимым компонентом) при производстве реализуемой продукции, работ, услуг; • расходы на приобретение материалов, используемых для обеспечения технологического процесса при производстве товаров, работ, услуг, если они могут быть прямо отнесены, на конкретный вид выпускаемой продукции, работ, услуг; • расходы на приобретение материалов для упаковки и иной предпродажной подготовки, если эти операции осуществляются до сдачи продукции на склад готовой продукции; • расходы на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу и (или) дополнительной обработке Обществом, • расходы на оплату труда и суммы отчислений в фонды (кроме расходов на оплату труда административного и управленческого аппарата, не занятого непосредственно в производственном процессе); • амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг. • прочие расходы, если они могут быть прямо отнесены, на конкретный вид выпускаемой продукции, работ, услуг. Например, по Обществу, при формировании прямых затрат по основному виду деятельности – транспортировке природного (сетевого) газа: Статья 01.1.1. Материальные расходы. Сырье. Природный газ. При транспортировке газа данная статья не заполняется. Статья 01.2.1. Материальные затраты. Материалы и запчасти для эксплуатации и текущего ремонта сетей. Отражаются затраты на различные материалы и запасные детали,

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1067847256031 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

материалы и др., расходуемые в процессе технического обслуживания и ремонта сети (распределительных газопроводов и вводов) со всеми сооружениями, относящимися к этой сети (газорегуляторные пункты, средств ЭХЗ, смотровые колодцы, задвижки и т.п.) для газопроводов, находящихся на балансе предприятия (являющихся собственностью ОАО «ГАЗ-СЕРВИС», а также принятых в доверительное управление, безвозмездное пользование и т.п.).

Статья 01.2.5. Материальные затраты. Материалы и запасные части для капитального ремонта сетей.

Статья 01.9. *Природный газ на собственные нужды.* Отражается оплата газа, потраченного на собственные нужды (отопление), и оплата снабженческо-сбытовой надбавки (ООО «Газпром межрегионгаз Уфа») за объем потребленного газа на собственные нужды. Распределяется прямо на те виды деятельности, где эти затраты произведены. Если нет возможности выделить затраты по видам деятельности, то эти затраты относятся к косвенным расходам и распределяются как «Общепроизводственные расходы».

Статья 01.9.2 Газ на технологические нужды. Отражается оплата газа (с учетом ПССУ ООО «Газпром межрегионгаз Уфа»), потраченного на технологические нужды при производстве работ.

Статья 01.10 Технологические потери газа. Отражаются расходы по оплате технологических потерь газа (с учетом ПССУ ООО «Газпром межрегионгаз Уфа») при осуществлении его транспортировки и проведении некоторых видов работ при эксплуатации и ремонте газовых сетей.

Статья 02. Затраты на оплату труда. Статья 03. Отчисления на социальные нужды. Отражаются суммы начисленной основной и дополнительной заработной платы, премии, относящиеся к фонду заработной платы, отчисления на социальное страхование всех категорий работающих, непосредственно относящихся к производственной службе.

расходуемые на содержание и ремонт системы газоснабжения, например, трубы, изоляционные материалы, запасные части, краски, смазочные, строительные материалы и др., расходуемые в процессе технического обслуживания и ремонта сети (распределительных газопроводов и вводов) со всеми сооружениями, относящимися к этой сети (газорегуляторные пункты, средства ЭХЗ, смотровые колодцы, задвижки и т.п.) для газопроводов, находящихся на балансе предприятия (являющихся собственностью ОАО «ГАЗ-СЕРВИС»), а также принятых в доверительное управление, безвозмездное пользование и т.п.

Статья 01.3.1. Материальные затраты. Материалы и запасные части для капитального ремонта сетей.

Статья 01.4. Природный газ на технологические нужды. Отражается оплата газа (с учетом ПССУ ООО «Газпром межрегионгаз Уфа»), потраченного на технологические нужды при производстве работ.

Статья 01.5. Технологические потери газа. Отражаются расходы по оплате технологических потерь газа (с учетом ПССУ ООО «Газпром межрегионгаз Уфа») при осуществлении его транспортировки и проведении некоторых видов работ при эксплуатации и ремонте газовых сетей.

Статья 01.11.2. *Природный газ на собственные нужды.* Отражается оплата газа, потраченного на собственные нужды (отопление), и оплата снабженческо-сбытовой надбавки (ООО «Газпром межрегионгаз Уфа») за объем потребленного газа на собственные нужды. Распределяется прямо на те виды деятельности, где эти затраты произведены. Если нет возможности выделить затраты по видам деятельности, то эти затраты относятся к косвенным расходам и распределяются как «Общепроизводственные расходы».

Статья 02. Затраты на оплату труда. Статья 03. Отчисления в фонды. Отражаются суммы начисленной основной и дополнительной заработной платы,

«АУДИТ-НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Например, обходчики, слесаря, начальники служб, мастера, и др. Отнесение затрат на выплату заработной платы по видам деятельности Общества ведется в соответствии с табелем учета рабочего времени. В составе затрат, относимых на себестоимость продукции (услуг) отражаются оценочные обязательства - резервы на выплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года. Расходы на создание резервов отражаются по статье 02 «Затраты на оплату труда» и 03 «Отчисления на социальные нужды» и распределяются по видам деятельности в соответствии с отнесением заработной платы работника. Статья 04. Амортизация. Отражаются амортизационные отчисления по нормам (установленным Учетной политикой) со всей среднегодовой суммы первоначальной или восстановительной стоимости газовой сети, включая сооружения, относящиеся к ней и здания, в том случае, если служба расположена в отдельном здании. Амортизация зданий и инвентаря цехового и общеэксплуатационного характера (если служба не расположена в отдельном здании, по которому можно обособленно определить сумму амортизационных отчислений) в данную статью не включаются, а отражаются в соответствующей статье цеховых и общеэксплуатационных расходов. Статья 05. Прочие расходы. Статья 05.2.1. *Прочие расходы. Арендная плата. Аренда газопроводов.* Отражается арендная плата за арендованные газопроводы. Статья 05.4.1. *Обязательные страховые платежи. Страхование гражданской ответственности.* Отражаются расходы по страхованию газопроводов и объектов, которые могут быть прямо отнесены на конкретный вид выпускаемой продукции, работ, услуг. Статья 05.4.2. *Обязательные страховые платежи. Страхование*	премии, относящиеся к фонду заработной платы, отчисления на социальное страхование всех категорий работающих, непосредственно относящихся к производственной службе. Например, обходчики, слесаря, начальники служб, мастера, и др. Отнесение затрат на выплату заработной платы по видам деятельности Общества ведется в соответствии первичными документами, в том числе по справке к табелю учета рабочего времени о затратах времени работников на выполнение работ по видам деятельности. В составе затрат, относимых на себестоимость продукции (услуг) отражаются оценочные обязательства - резервы на выплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года. Расходы на создание резервов отражаются по статье 02 «Затраты на оплату труда» и 03 «Отчисления в фонды» и распределяются по видам деятельности в соответствии с отнесением заработной платы работника. Статья 04. Амортизация. Отражаются амортизационные отчисления по нормам (установленным Учетной политикой) со всей среднегодовой суммы первоначальной или восстановительной стоимости газовой сети, включая сооружения, относящиеся к ней и здания, в том случае, если служба расположена в отдельном здании. Амортизация зданий и инвентаря цехового и общеэксплуатационного характера (если служба не расположена в отдельном здании, по которому можно обособленно определить сумму амортизационных отчислений) в данную статью не включаются, а отражаются в соответствующей статье цеховых и общеэксплуатационных расходов. Статья 05. Прочие расходы. Статья 05.1.1. *Прочие расходы. Арендная плата. Аренда газопроводов.* Отражается арендная плата за арендованные газопроводы. Статья 05.2.1. *Прочие расходы. Лизинговые платежи. Лизинг газопроводов.* Отражается оплата по договорам лизинга газопроводов. Статья 05.3.1. *Расходы*

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТ-НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» ОГРН 1037728012282 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

80

имущества. Отражаются затраты по списанию страховой премии по договору страхования газопроводов. Страхование прочего имущества, прямо не относящегося к деятельности по транспортировке природного газа, учитывается в составе цеховых и общеэксплуатационных расходов.

Статья 05.13.*Затраты на ремонт системы газоснабжения подрядным способом.* Отражаются расходы по проведению ремонта, газопроводов, станций АКЗ, ГРП и прочих объектов, относящихся только к транспортировке природного газа.

Статья 05.21.19. *Оплата услуг сторонних организаций. Услуги по ремонту и поверке КИП.* Учитываются расходы по ремонту и поверке контрольно-измерительных приборов. Затраты по поверке КИП не входят в состав плана ремонта объектов, проводимого подрядным способом.

Статья 05.25. *Расходы на диагностику системы газоснабжения.*

Статья 05.22.2. *Лизинг. Лизинг газопроводов.* Отражаются затраты на оплату договоров лизинга газопроводов.

В случае, если затраты соответствующих подразделений не могут быть прямо отнесены в учете к соответствующему виду деятельности, то они подлежат учету на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением по видам деятельности в соответствии с настоящим Положением.

На счете 20.5 «Затраты по прочим видам деятельности» учитываются прямые расходы по прочим видам деятельности, то есть, отражаются затраты по тем видам деятельности, которые выполняются для целей реализации «на сторону».

страхование. Страхование гражданской ответственности. Отражаются расходы по страхованию газопроводов и объектов на них, которые могут быть прямо отнесены на услуги по транспортировке природного газа. При страховании объектов, прямо не относящихся к деятельности по транспортировке природного газа (транспортные участки, котельные, лифты), затраты учитываются в составе общеэксплуатационных расходов (счет 26.1).

Статья 05.3.3. *Расходы на страхование. Страхование имущества.* При условии заключения отдельного договора на страхование газопроводов, затраты по списанию страховой премии отражаются на сч.20.2. Если в перечень застрахованного имущества включены объекты прямо не относящегося к деятельности по транспортировке природного газа, затраты учитываются в составе общеэксплуатационных расходов (сч. 26.1).

Статьи 05.4.1.1., 05.4.1.3, 05.4.2.1., 05.4.2.3. *Затраты на ремонт системы газоснабжения подрядным способом.* Отражаются расходы по проведению ремонта, газопроводов, станций АКЗ, ГРП и прочих объектов, относящихся только к транспортировке природного газа.

Статья 05.5.2. *Оплата услуг сторонних организаций. Диагностика газораспределительных систем.*

В случае, если затраты соответствующих подразделений не могут быть прямо отнесены в учете к соответствующему виду деятельности, то они подлежат учету на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением по видам деятельности в соответствии с настоящим Положением.

На счете 20.5 «Затраты по прочим видам деятельности» учитываются прямые расходы по прочим видам деятельности, то есть, отражаются затраты по тем видам деятельности, которые выполняются для целей реализации «на сторону».

К прямым затратам по прочим видам деятельности относятся, например:

	Статья 01.6. *Материальные расходы. Материалы для осуществления работ по прочей деятельности.* Отражается стоимость материалов, используемых при осуществлении работ, по актам на списание материалов. Статья 01.7. *Материальные расходы. Материалы для перепродажи.* Отражается стоимость материалов, реализуемых через торговую сеть. Статья 02. Затраты на оплату труда. Статья 03. Отчисления в фонды. Отражаются суммы начисленной основной и дополнительной заработной платы, премии, относящиеся к фонду заработной платы, отчисления на социальное страхование всех категорий работающих, непосредственно занятых выполнением работ по прочей деятельности. Отнесение затрат на выплату заработной платы по видам деятельности Общества ведется в соответствии первичными документами, в том числе по справке к табелю учета рабочего времени о затратах времени работников на выполнение работ по видам деятельности. Статья 04. Амортизация. Отражаются амортизационные отчисления со стоимости объектов относящихся непосредственно к прочей деятельности. Например, если служба расположена в отдельном здании, по которому можно обособленно определить сумму амортизационных отчислений. Амортизация зданий и инвентаря цехового и общеэксплуатационного характера в данную статью не включаются, а отражаются в соответствующей статье цеховых и общеэксплуатационных расходов. Статья 05.5.12. *Услуги субподряда по ПИР.* Статья 05.5.13. *Услуги субподряда по СМР.* Отражаются расходы по привлечению субподрядных организаций при отсутствии возможности исполнения объема работ силами филиала. Незавершенным производством считается продукция (работы, услуги) частичной готовности, т.е. не прошедшая все стадии операций обработки (изготовления), предусмотренных технологии.

Аудит-новые технологии

	технологическим процессом. Незавершенное производство, при единичном производстве оценивается по фактическим произведенным затратам.
2.2 Счет 23 «вспомогательное производство» На этом счете собираются расходы вспомогательных производств. 23 Вспомогательные производства 23.1 АДС 23.2 Служба механизации и транспорта 23.3 Другие службы 23.4 Котельная 23.5 Энергетическая служба Расходы АДС (счет 23.1) распределяются по видам деятельности в 2 этапа: <u>1 этап.</u> Определяются расходы на содержание диспетчерской службы (оплата труда диспетчеров, отчисления на социальные нужды от ФЗП диспетчеров, материальные затраты, амортизация и прочие расходы определяются пропорционально фонду оплаты труда диспетчеров по отношению к фонду оплаты труда службы АДС). Расходы диспетчерской службы относятся на расходы, связанные с транспортировкой природного газа (Д20.2 К23). <u>2 этап</u>. Разница между общей суммой расходов на АДС и расходов на содержание диспетчерской службы - расходы на содержание аварийной службы. Расходы на содержание аварийной службы распределяются на основании справки, представляемой ежемесячно начальником АДС в бухгалтерию филиала об удельном весе затрат рабочего времени в общем объеме рабочего времени аварийных бригад на выполнение: 1. Аварийных заявок в газифицированных жилых помещениях (20.8); 2. Аварийных заявок на объектах газового хозяйства юридических лиц обслуживаемых по договорам на аварийное обслуживание (20.5); 3. Времени на выполнение работ на газопроводах и на рабочем месте (20.2). Распределение производится на затраты основного производства следующих видов деятельности: «Затраты	2.2 Счет 23 «вспомогательное производство» На этом счете собираются расходы вспомогательных производств. 23 Вспомогательные производства 23.1 АДС 23.2 Служба механизации и транспорта 23.3 Другие службы 23.4 Котельная 23.5 Энергетическая служба Расходы АДС (счет 23.1) распределяются по видам деятельности в 2 этапа: <u>1 этап.</u> Определяются расходы на содержание диспетчерской службы (оплата труда диспетчеров, отчисления на социальные нужды от ФЗП диспетчеров, материальные затраты, амортизация и прочие расходы определяются пропорционально фонду оплаты труда диспетчеров по отношению к фонду оплаты труда службы АДС). Расходы диспетчерской службы относятся на расходы, связанные с транспортировкой природного газа (Д20.2 К23). <u>2 этап</u>. Разница между общей суммой расходов на АДС и расходов на содержание диспетчерской службы - расходы на содержание аварийной службы. Расходы на содержание аварийной службы распределяются на основании справки, представляемой ежемесячно начальником АДС в бухгалтерию филиала об удельном весе затрат рабочего времени в общем объеме рабочего времени аварийных бригад на выполнение: 1. Аварийных заявок в газифицированных жилых помещениях, на газопроводах и работе на рабочем месте (20.2). В соответствии с Приказом ФСТ России «О внесении изменений и дополнений в Методические указания по регулированию тарифов на услуги по транспортировке газа по

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТ-НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

по транспортировке сетевого газа» (Д20.2 К23), «Затраты по обслуживанию ВДГО» (Д20.8 К23), «Затраты по прочим видам деятельности» (Д20.5 К23). ……	газораспределительным сетям», расходы, связанные с аварийно-диспетчерским обеспечением внутридомового газового оборудования внесены в состав затрат, учтенных при расчете тарифов по транспортировке газа; 2. Аварийных заявок на объектах газового хозяйства юридических лиц обслуживаемых по договорам на аварийное обслуживание (20.5). Распределение производится на затраты основного производства следующих видов деятельности: «Затраты по транспортировке сетевого газа» (Д20.2 К23), «Затраты по прочим видам прочей деятельности» (Д20.5 К23). ……
2.3 Счет25 «Общепроизводственные расходы» …… В составе цеховых расходов (по счету 25.1) учитываются затраты, относящиеся к нескольким видам производств, технологических процессов, работ, услуг с последующим распределением на себестоимость каждого вида продукции, работ и услуг в порядке описанном настоящим пунктом. К «Цеховым расходам» относятся все расходы районных эксплуатационных служб (РЭС), и некоторых служб центральных аппаратов филиалов - служба газовых сетей, группа (отдел) по работе с потребителями, служба метрологии и КИП, производственный отдел, энергетическая служба, служба ВДГО. Указанные расходы относятся на себестоимость каждого вида продукции, работ и услуг пропорционально прямым затратам на эти виды продукции и товары, без учета стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат. Последовательность отнесения цеховых расходов на затраты основного производства, работ и услуг: <u>1 шаг</u> - определяется и относится часть цеховых расходов служб, учитываемых в особом режиме: - расходы служб газовых сетей распределяются на затраты по транспортировке сетевого газа и прочей	2.3 Счет 25 «Общепроизводственные расходы» …… В составе цеховых расходов (по счету 25.1) учитываются затраты, относящиеся к нескольким видам производств, технологических процессов, работ, услуг с последующим распределением на себестоимость каждого вида продукции, работ и услуг в порядке описанном настоящим пунктом. К «Цеховым расходам» относятся все расходы районных эксплуатационных служб (РЭС), и некоторых служб центральных аппаратов филиалов - служба (участок) газовых сетей, служба (участок) метрологии и КИП, производственный отдел, энергетическая служба (участок), служба (отдел) ВДГО, отдел по работе с потребителями. Указанные расходы относятся на себестоимость каждого вида продукции, работ и услуг пропорционально прямым затратам на эти виды продукции и товары, без учета стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат. Последовательность отнесения цеховых расходов на затраты основного производства, работ и услуг: <u>1 шаг</u> - определяется и относится часть цеховых расходов служб, учитываемых в особом режиме: - расходы службы (участка) газовых

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728015508 Санкт-Петербург

деятельности. На «прочую деятельность газового хозяйства» относятся затраты по обслуживанию газопроводов, находящихся на балансе сторонних промышленных предприятий, министерств и ведомств (обслуживаемые по договорам) (Д20.2, Д20.5 К25.1). Распределение затрат производится пропорционально удельному весу протяженности газопроводов принадлежащих Обществу на праве собственности или других законных основаниях и протяженности газопроводов, обслуживаемых по договорам, в общей протяженности обслуживаемых газопроводов. Коэффициенты распределения (удельный вес) определяется один раз в год, в соответствии с данными технического паспорта по состоянию на начало текущего года; - расходы группы (отдела) по работе с потребителями, службы метрологии и КИП относятся на себестоимость транспортировки сетевого газа (Д20.2 К25.1); - расходы службы ВДГО распределяются на себестоимость затрат по техническому обслуживанию ВДГО (ТО ВДГО) и на затраты прочей деятельности по заявочному ремонту ВДГО. Распределение производится пропорционально удельному весу объема ТО ВДГО и заявочного ремонта произведенных службой обслуживания ВДГО за предыдущий отчетному год к общему объему ТО ВДГО и заявочных ремонтов за предыдущий отчетному год (Д20.8 К25.1 и Д20.5 К 25.1). Расходы на обслуживание ВДГО в квартирах - относятся на затраты по обслуживанию ВДГО (Д20.8 К25.1). К расходам по техническому обслуживанию ВДГО относятся работы, выполняемые по договорам, заключенным с физическими лицами (население) и с юридическими лицами (управляющие компании); ……	сетей распределяются на затраты по транспортировке сетевого газа и прочей деятельности. На «прочую деятельность газового хозяйства» относятся затраты по обслуживанию газопроводов, находящихся на балансе сторонних промышленных предприятий, министерств и ведомств (обслуживаемые по договорам). Распределение затрат производится пропорционально удельному весу протяженности газопроводов принадлежащих Обществу на праве собственности или других законных основаниях и протяженности газопроводов, обслуживаемых по договорам, в общей протяженности обслуживаемых газопроводов. Коэффициенты распределения (удельный вес) определяется один раз в год, в соответствии с данными технического паспорта по состоянию на начало текущего года. Распределение производится на транспортировку природного газа (Д20.2 К25.1) и обслуживание газовых сетей по договорам (Д20.5 К25.1); - расходы службы (участка) метрологии и КИП относятся на себестоимость транспортировки сетевого газа (Д20.2 К25.1); - расходы службы (отдела) ВДГО распределяются на себестоимость затрат по техническому обслуживанию ВДГО (ТО ВДГО) и на затраты прочей деятельности по заявочному ремонту ВДГО. Распределение производится пропорционально удельному весу объема ТО ВДГО и заявочного ремонта произведенных службой обслуживания ВДГО за предыдущий отчетному год к общему объему ТО ВДГО и заявочных ремонтов за предыдущий отчетному год (Д20.8 К25.1 и Д20.5 К25.1). К расходам по техническому обслуживанию ВДГО относятся работы, выполняемые по договорам, заключенным с физическими лицами (население) и с юридическими лицами (управляющие компании); - расходы отдела по работе с потребителями распределяются на себестоимость затрат по видам прочей

К управленческому персоналу филиала относятся : - руководящие работники филиалов (директор филиала, главный инженер, заместители (помощники) директора, главный бухгалтер, заместители (помощники) главного инженера, главный энергетик, начальники всех отделов, кроме начальников служб относимых на 25.1 «Цеховые расходы»: служба газовых сетей, группа (отдел) по работе с потребителями, служба метрологии и КИП, служба ВДГО). - работники бухгалтерской, экономической и финансовой службы, договорных и юридических отделов, отделов кадров, административно-хозяйственных и общих отделов, служб делопроизводства и архива, отделов ОТ и ТБ, ГО, компьютерного обеспечения, и т.п. ……	деятельности. Распределение производится пропорционально прямым затратам по кодам Справочника «Виды деятельности», в соответствии с локальным документом филиала о закреплении кодов деятельности к которым относится круг обязанностей отдела по работе с потребителями. …… *К управленческому персоналу филиала относятся :* - руководящие работники филиалов (директор филиала, главный инженер, заместители (помощники) директора, главный бухгалтер, заместители (помощники) главного инженера, главный энергетик, начальники всех отделов, кроме начальников служб относимых на 25.1 «Цеховые расходы»: служба (участок) газовых сетей, служба (участок) метрологии и КИП, служба ВДГО). - работники бухгалтерской, экономической и финансовой службы, договорных и юридических отделов, отделов (групп) по работе с персоналом, административно-хозяйственных служб, канцелярии, отделов (групп) промышленной безопасности, охраны труда и экологии, специалисты по мобилизационной подготовке и гражданской обороне, отдел (группа) информационных технологий и связи, специалисты по связям с общественностью и СМИ. ……
2.4 Счет 26 «Общехозяйственные расходы» …… На <u>счете 26.1</u> «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы прямо не связанные с производством и с управленческими функциями, учитываемые в составе затрат аппарата управления: - лизинг основных средств и оборудования (лизинг автотранспорта). При этом, платежи по договорам приобретения легкового автотранспорта в лизинг (для управленческого персонала) относятся на счет 26.2 «Управленческие расходы»; - страхование опасных объектов и	2.4 Счет 26 «Общехозяйственные расходы» …… На <u>счете 26.1</u> «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы прямо не связанные с управленческими функциями, учитываемые в составе затрат аппарата управления: - лизинг основных средств и оборудования (лизинг автотранспорта). При этом, платежи по договорам приобретения легкового автотранспорта в лизинг (для управленческого персонала) относятся на счет 26.2 «Управленческие расходы»; - страхование ответственности при

«Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

грузов; - затраты на страхование имущества (кроме страхования газопроводов, относимых прямо на счет 20.2); - расходы по межеванию, оформлению в собственность земли и прочих основных средств; - затраты на техпропаганду (публикация в СМИ информации по безопасному пользованию газом в быту); - затраты на рекламу; - амортизация навигационной системы слежения за автотранспортом; - заработная плата, с учетом отчислений в фонды, работников подразделений аппарата управления в соответствии с таблицей 1 настоящего Положения. Отнесение расходов на добровольное медицинское страхование работников по счетам затрат осуществляется в соответствии с отнесением заработной платы работника к соответствующему виду деятельности. ……..	эксплуатации опасных производственных объектов в части страхования транспортных участков, лифтов, котельных (страхование объектов газораспределения относится на затраты по транспортировке природного газа – сч.20.2); - затраты по договору страхования имущества. При условии заключения отдельного договора на страхование газопроводов, затраты по договору относятся на счет 20.2; - затраты на техпропаганду (публикация в СМИ информации по безопасному пользованию газом в быту); - затраты на рекламу; - амортизация навигационной системы слежения за автотранспортом; - заработная плата, с учетом отчислений в фонды, работников подразделений аппарата управления в соответствии с таблицей 1 настоящего Положения; - затраты на добровольное медицинское страхование работников, не относящихся к АУП. Страхование работников, относящихся к АУП учитываются на счете 26.2 «Управленческие расходы». Отнесение затрат осуществляется пропорционально численности застрахованных лиц. На 2013 год затраты относятся в соответствии с пропорцией: на счет 26.1 «Общехозяйственные расходы» – 90,5 %, на счет 26.2 «Управленческие расходы» – 9,5 %. - расходы отдела по работе с потребителями отдела по эксплуатации ВДГО учитываются на счете 26.1 и распределяются пропорционально прямых затрат по всем видам деятельности Общества, ввиду несущественной велечины затрат данных служб в общем объеме расходов Общества. ……
2.5 Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» …… По мере закрытия затрат и определения финансовых результатов работы обслуживающих производств и	2.5 Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» …… По мере закрытия затрат и определения финансовых результатов работы обслуживающих производств и

хозяйств, ее себестоимость списывается с кредита счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в дебет счета бухгалтерского учета 90.2.7 «Себестоимость обслуживающих производств и хозяйств».	хозяйств, ее себестоимость списывается с кредита счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в дебет счета бухгалтерского учета 90.2.7 «Себестоимость обслуживающих производств и хозяйств». Прейскурант цен на услуги столовых и буфетов; медпунктов, оказывающих платные лечебные процедуры при наличии медицинского персонала соответствующей квалификации, оборудования и лицензии, разрабатывается филиалом самостоятельно, исходя из принципа экономической целесообразности. .....
3. Особенности передачи затрат между филиалами Общества. Передача материально-производственных запасов между филиалами, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета НДС) включая стоимости обработки, доработки, расходов по доставке и иного изменения, с учетом следующего: при передаче материально-производственных запасов, приобретенных у сторонних организации, филиалом «Газкомплект» другим филиалам Общества передаются издержки обращения в размере 2% от стоимости МПЗ - для целей эксплуатации, капитального строительства, для целей перепродажи, использования в качестве собственных основных средств либо использования при выполнении работ и услуг по прочей деятельности. При этом полуфабрикаты собственного производства при передаче другому подразделению, оцениваются по плановой себестоимости изготавливающего их филиала (без учета общеэксплуатационных расходов). Отклонение фактической себестоимости от плановой, выявленное после формирования себестоимости, списывается на прочие доходы (расходы) филиала – изготовителя (поставщика) на основании бухгалтерской справки-расчета. Стоимость оказанных другим филиалам услуг также оценивается по плановой себестоимости филиала с последующим списанием отклонений на прочие доходы (расходы). Учитывая установленный порядок, закрытие счетов затрат на	3. Особенности передачи затрат между филиалами Общества. Передача материально-производственных запасов между филиалами, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета НДС) включая стоимость обработки, доработки, расходов по доставке и иного изменения. При этом полуфабрикаты собственного производства при передаче другому подразделению, оцениваются по плановой себестоимости изготавливающего их филиала (без учета общеэксплуатационных расходов). Отклонение фактической себестоимости от плановой, выявленное после формирования себестоимости по филиалу, списывается на прочие доходы (расходы) филиала – изготовителя (поставщика) на основании бухгалтерской справки-расчета (исключение составляют списание отклонений по цеху ремонта и изготовления ЭХЗ и газового оборудования филиала «Газкомплект»» и по цеху производства анодных заземлителей филиала «Стерлитамакгаз» - установленных особым порядком настоящим Положением. Стоимость оказанных другим филиалам услуг также оценивается по плановой себестоимости филиала с последующим списанием отклонений на прочие доходы (расходы). Учитывая установленный порядок, закрытие счетов затрат на соответствующие подсубсчета счета 90.2 «Себестоимость продаж», производится

соответствующие подсубсчета счета 90.2. «Себестоимость продаж», производится после передачи части затрат другим филиалам (Д79.22, 79.23 К20.1, 20.2, 20.5, 20.8). …… Стоимость продукции, выпускаемой филиалом «Газкомплект» для филиалов Общества формируется исходя из утвержденных нормативов расхода материалов и трудозатрат, фактических цен на покупные материалы и комплектующие, действующих тарифных ставок и издержек обращения. Нормативы расхода материалов и трудозатрат на изготовление продукции утверждаются Генеральным директором Общества. ……	после передачи части затрат другим филиалам (Д79.22, 79.23 К20.1, 20.2, 20.5, 20.8). При передаче материально-производственных запасов, приобретенных у сторонних организаций, филиалом «Газкомплект» другим филиалам Общества передаются издержки обращения в размере 2 % от стоимости переданных МПЗ – для целей эксплуатации, капитального строительства, для целей перепродажи, использования в качестве собственных основных средств либо использования при выполнении работ и услуг по прочей деятельности. …… Стоимость продукции, выпускаемой филиалом «Газкомплект» для филиалов Общества формируется исходя из утвержденных нормативов расхода материалов и трудозатрат, фактических цен на покупные материалы и комплектующие, действующих тарифных ставок и издержек обращения. Нормативы расхода материалов и трудозатрат на изготовление продукции утверждаются Генеральным директором Общества. Размер накладных расходов для расчета цен на изготавливаемую продукцию устанавливается филиалом «Газкомплект» по согласованию с аппаратом управления Общества ……

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728012509 Санкт-Петербург

5389

3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (П-1) (далее – Пояснения П-1).

Информация о нематериальных активах, созданных самой организацией раскрыта в таблице 1.2 Пояснений П-1.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью приведены в таблице 1.3 Пояснений П-1.

Информация о предоплате нематериальных активов приведена в составе строки 1192 «Авансы выданные по будущим капитальным вложениям, СМР» раздела «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

3.2 Результаты исследований и разработок

Наличие и движение результатов НИОКР приведено в таблице 1.4. Пояснений П-1, информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в таблице 1.5 Пояснений П-1.

Информация о предоплате исследований и разработок приведена в составе строки 1192 «Авансы выданные по будущим капитальным вложениям, СМР» раздела «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

3.3 Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 2.1. Пояснений П-1.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений П-1.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений П-1, иное использование (например, передача в аренду, перевод на консервацию) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

Информация о предоплате строительных работ и основных средств приведена в составе строки 1192 «Авансы выданные по будущим капитальным вложениям, СМР» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2012 год, приказом по Обществу от 24.09.2012 г. № 918 проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01.10.2012 г. во всех подразделениях Общества. В результате проведенной инвентаризации выявлены излишки основных средств на сумму 45 900 рублей, недостач не установлено.

Восстановительная стоимость основных средств, переданных в аренду, составила 126 тыс. руб. на 31 декабря 2012, 126 тыс. руб. на 31 декабря 2011, и 175 тыс. руб. на 31 декабря 2010 г.

В составе основных средств на 31 декабря 2012 , 2011 и 2010 гг., в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности на которые находится в процессе регистрации в сумме 86 303 тыс. руб., 182 896 тыс. руб. и 618290 тыс. руб. соответственно.

Объекты незавершенного строительства, по которым приостановлено финансирование на неопределенный срок, в ходе проведения инвентаризации незавершенного строительства на 31.12.2012 г. не установлены.

«Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Наиболее крупные объекты незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2012 г. приведены в таблице (см.Таблица 9).

Таблица 9. Объекты незавершенные строительством

тыс. руб.

Наименование и местонахождение объекта	На начало 2012 года	Капитальные вложения за отчетный период	На конец 2012 года
		2012 год	
Строительство головного ГГРП в м.Дема г.Уфы	5 167	138 496	143 663
Строительство ГРП №103 Чернышевского 127 г.Уфы	8 730	10	8 740
Реконструкция ГРП в м.Нижегородка г.Уфы	200	3 676	3 876
Реконструкция ГРП в м.Шакша г.Уфы	0	3 626	3 626
ПИР на реконструкцию газопровода высоко давления с.Тюменяк Туймазинского района РБ	108	1 500	1 608
Строительство газопровода высоко давления Якшимбетово-Язлав -Якутово в Куюргазинском районе РБ	1 562	0	1 562
Реконструкция ГРП №72 г.Уфы	1 386	0	1 386
Модернизация телеметрии ГГРП п.Тимяшево Уфимского района	0	1 029	1 029
ПИР на строительство внутрипоселкового кольцующего газопровода высоко давления в п.Иглино Иглинского района с установкой ПГБ	0	1 014	1 014
ПИР на реконструкцию центральной базы филиала Центргаз в п.Князево Калининского района г.Уфы	10 832	581	11 413
ПИР на реконструкцию ливневая канализация ПЭБ филиала Центргаз в п.Князево Калининского района г.Уфы	2 912	0	2 912
ПИР на строительство вспомогательно-бытового корпуса филиала «Стерлитамакгаз» г.Стерлитамак	1 242	0	1 242
Реконструкция производственно-эксплуатационной базы филиала "Учалыгаз"	1 056	0	1 056
Оборудование VIESSMAN для котельной (оборудование требующее монтажа)	2 416	0	2 416
Ножницы гильотинные НА3221М, для цеха по производству оборудования (оборудование требующее монтажа)	0	1 966	1 966
Пункт газорегуляторный блочный (оборудование требующее монтажа)	0	1 326	1 326
Разработка и внедрение геоинформационной системы в ОАО"Газ-Сервис"	2 200	6 800	9 000

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ 1037228012653

Информация об основных средствах, стоимость которых не погашается, приведена в таблице (см. Таблица 10).

Таблица 10. Основные средства, стоимость которых не погашается

тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.
Земельные участки	1 402	414	759
Благоустройство территории	7 103	287	521
Основные средства переведенные на консервацию	44 018	95 760	89 144
Итого	52 523	96 461	90 424

Из основных средств переведенных на консервацию, наиболее значимыми являются комплексные участки некоторых филиалов:

Основные средства, переведенные на консервацию по филиалу "Дувангаз"

тыс.руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	на 31 декабря 2012г	на 31 декабря 2011г	на 31 декабря 2010г
Группа ОС: Здания	**7 617**	**7 617**	**7 617**
Арочное сооружение хол.Зерносклад (18*30), инв.№00001775 Дата ввода в экспл: 01.03.06	942	942	942
Арочное сооружение холодное-Зерносклад(18*30), инв.№00001759 Дата ввода в экспл: 01.12.05	955	955	955
Блок укр.3.6х2.95 с сист.вент.отоп.освещ, инв.№00001763 Дата ввода в экспл: 01.12.05	386	386	386
Блок укрыт.3.6х2.95 с сист.вент.отоп.освещ, инв.№00001762 Дата ввода в экспл: 01.12.05	386	386	386
Блок укрыт.3.6х2.95 с систем.вент.отопл.освещ, инв.№00001764 Дата ввода в экспл: 01.12.05	386	386	386
Гараж+Вальцевая мельница У-1-МСП-1(литерБ 1129,5м2), инв.№00001892 Дата ввода в экспл: 01.04.07	1 632	1 632	1 632
Зернохранилище 1358,8м2(литерД), инв.№00001891 Дата ввода в экспл: 01.04.07	534	534	534
Зернохранилище1238,5м2(литерВ), инв.№00001890 Дата ввода в экспл: 01.04.07	164	164	164
Материальный склад с.Майгаза 333,5м2(литерА), инв.№00001965 Дата ввода в экспл: 01.06.07	2 232	2 232	2 232
Группа ОС: Машины и оборудование	**8 462**	**9 503**	**15 317**
Автовесы, инв.№00001821 Дата ввода в экспл: 01.10.06	105	105	105

Аппаратура мелькокапельного распылителя+опрыскиватель ОПШ-15, инв.№00001654 Дата ввода в экспл: 01.06.05	0	0	60
Борона БПТД-7Т", инв.№00001634 Дата ввода в экспл: 01.03.05	0	856	856
Бороны зубовые (кол-во 24 шт), инв.№00001533 Дата ввода в экспл: 01.08.04	0	0	24
Жатка ПН-360М-6П, инв.№00001702 Дата ввода в экспл: 01.09.05	0	0	230
Зернометатель МЗС-90-20 А, инв.№00001815 Дата ввода в экспл: 01.10.06	0	0	195
Зерноочистка ЗАВ-20, инв.№00001818 Дата ввода в экспл: 01.10.06	1 575	1 575	1 575
Зерноочистка КЗС-25+сушилка, инв.№00001819 Дата ввода в экспл: 01.10.06	82	82	82
Кран-балка, инв.№00001960 Дата ввода в экспл: 01.06.07	0	0	48
Машина дорожн.ДМ-Б1(к701р), инв.№00001552 Дата ввода в экспл: 01.09.04	1 942	1 942	1 942
Машина дорожн.ДМ-Б1(к701р)№ 78-21ВУ, инв.№00001553 Дата ввода в экспл: 01.09.04	0	0	1 942
Опрыскиватель ОРЭН-18, инв.№00001782 Дата ввода в экспл: 01.05.06	0	170	170
Плуг спредплужником ПАН-8-40, инв.№00001561 Дата ввода в экспл: 01.09.04	140	140	140
Подьемник ТУАП-15(завальная яма), инв.№00001699 Дата ввода в экспл: 01.09.05	47	47	47
Почвообр.посев.маш.ОБЬ-4-3Т, инв.№00001773 Дата ввода в экспл: 01.03.06	0	0	463
Почвообр.посев.маш.ОБЬ-4-3Т, инв.№00001774 Дата ввода в экспл: 01.03.06	0	0	463
Протравливатель семян ПС-10А, инв.№00001781 Дата ввода в экспл: 01.05.06	0	0	210
Пунк активного вентилирован.ОБВ-480, инв.№00001964 Дата ввода в экспл: 01.06.07	4 329	4 329	4 329
Разбрасыватель мин.удобр.МВУ-9, инв.№00001959 Дата ввода в экспл: 01.06.07	0	0	17
Сеялки СЗ-3.6, инв.№00001587 Дата ввода в экспл: 01.11.04	0	0	23
Сеялки СЗ-3.6, инв.№00001588 Дата ввода в экспл: 01.11.04	0	0	23
Сцепка для 2-хпочвообрабд.по севн.маш."Обь-43Т", инв.№00001578 Дата ввода в экспл: 01.09.04	242	242	242

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ОГРН 1037728012503

Сцепка для 3-х агрегат.комбин.почвооб."Лидер-4", инв.№00001633 Дата ввода в экспл: 01.03.05	0	0	584
Сцепка СП-11, инв.№00001529 Дата ввода в экспл: 01.08.04	0	15	15
Трактор ДТ-75 ДС4 7839ВУ, инв.№00001632 Дата ввода в экспл: 01.03.05	0	0	556
Трактор ДТ-75ДЕС2(двиг.А-41) ВМ 2857, инв.№00001801 Дата ввода в экспл: 01.07.06	0	0	653
Трактор ДТ-75трубоукладчик ВЕ 2004, инв.№00001801 Дата ввода в экспл: 01.11.00	0	0	323
Группа ОС: Сооружения	**496**	**496**	**496**
Асфальтир.площ.для времен.хран.зерна с.Майгаза, инв.№00002005 Дата ввода в экспл: 31.12.07	477	477	477
Емкость для воды с.Майгаза, инв.№00001951 Дата ввода в экспл: 01.05.07	19	19	19

Основные средства, переведенные на консервацию по филиалу "Газкомплект"

тыс.руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.
Котел –Р3000MOD	486	486	486
Горелка -430 PM/2100EMOD	292	292	292
Установка - кислородная АГТ021800	0	0	1 423
Здание ПК Промбаза	0	50 701	50701
Трубный стан	21 271	21271	0
Линия изоляции труб-ЛИТ-2 (для труб Д.57-219 мм.)	1 903	1 903	0
Насос циркуляционный WILOIL00/145-11/2	47	47	0

Основные средства, переведенные на консервацию по филиалу "Сибайгаз"

тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2012 г.
Здания:	**1125**		
Здание операторной АГЗС	217		
Здание производственное на базе	209		
Здание производственных цехов ГНС с навесом и вентиляцией	507		
Здание склада	27		
Склад хранения балонов	128		
Трансформаторная подстанция	37		
Передаточные устройства:	**2255**	**2255**	**2255**
Внутрицеховые газовые сети	22	22	22
Водопровод	178	178	178

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Газопровод автономной котельной на ГНС	1902	1902	1902
Газопровод к автозаправке СУГ	36	36	36
Канализация	54	54	54
Наружное освещение	63	63	63
Машины и оборудование:	**765**	**111**	**111**
Прибор одориметр ОРГО	22	22	22
Автозаправка УСЗГ-01	62	62	62
Колонка заправочная	4	4	4
Котельная ГНС счетчик СГ 16 М-100	23	23	23
Аненометр АП 1 М 1	24		
Газораспределительное устройство ГРУ	47		
Испытательный стенд балонов СИБ-50-04	21		
Ключ механический КМВБ-04	6		
Колонка заправочная	4		
Компрессор АВ-100	85		
Компрессор АВ-100	8		
Компрессор КТ-7	5		
Конвеер КНП напольный	49		
Котел отопительный водогрейный	35		
Котел отопительный водогрейный	35		
Насос IBR-120/280	15		
Насос IBR-120/280	15		
Насос НЧ	5		
Насос С-5/140	11		
Насос С5/140	8		
Насосный агрегат АР-31-8	79		
Трансформатор ТН-630	61		
Установка наполнения балонов УПНБ-1	30		
Установка наполнения балонов УПНБ-2	30		
Установка наполнения балонов УПНБ-3	28		
Газовый котел Урал	18		
Газовый котел Урал	18		
Силовой пункт СП62-6	17		
Сооружение:	**1844**	**361**	**361**
Железнодорожные пути	361	361	361
Емкости газовые 2,1м3	11		
Емкости газовые 5,0м3	968		
Емкости подземный ГНС	11		
Ограда с воротами	56		
Площадка благоустроенная	234		
Пожарный резерв	57		
Эстакада сливная	44		
Автоподъезд	102		

3.4 Доходные вложения в материальные ценности

Информация о доходных вложениях в материальные ценности раскрыта в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений П-1.

3.5 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Информация о наличии финансовых вложений на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, в части долгосрочных финансовых вложений представлена по строке 1170 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, в части краткосрочных финансовых вложений - по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса.

Наличие и движение финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) приведено в таблице 3.1. Пояснений П-1.

Информация об ином использование финансовых вложений раскрыта в таблице 3.2 Пояснений П-1.

Сведения о долгосрочных финансовых вложениях Общества представлены в таблице (см. Таблица 11)

Таблица 11. Долгосрочные финансовые вложения

Наименование	На 31.12. 2012 г.			На 31.12. 2011 г.		
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.
Инвестиции в зависимые общества:						
ООО «Термо-Сервис»	55%	-	-	55%	687	687
Итого инвестиции в зависимые общества	55%	-	-	55%	687	687
Инвестиции в другие организации:						
Акционерный коммерческий Сберегательный банк РФ	менее 1%	29 834(*)	не подлежит резервирова-нию	менее 1%	25 487 (*)	не подлежит резервирова-нию
Итого инвестиции		29 834			25 487	

(*) В соответствии с пунктом 11.3. Учетной политики ОАО «Газ-Сервис» для целей бухгалтерского учета на 2011 год и требованиями пункта 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н - ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату закрытия торгов на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

3.6 Прочие внеоборотные активы

Информация о составе внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», приведена в таблице (см. Таблица 12).

Таблица 12. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Активы, признаваемые в расходах в период более 12 месяцев после отчетной даты	11 422	16 528	12 203
Авансы, выданные по будущим капитальным вложениям, СМР	323	8 858	19 908
Прочие внеоборотные активы	48	36	30
Итого	11 793	25 422	32 141

Информация о предоплате строительных работ и основных средств приведена в составе строки 1192 «Авансы выданные по будущим капитальным вложениям, СМР» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ 1037728012563

3.7 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице (см. Таблица 13).

Таблица 13. Налог на добавленную стоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	1 329	252	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по объектам незавершенного строительства	2 886	96 956	26 607
Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	12 396	30	799
Итого	16 611	97 238	27 406

3.8 Запасы

В процессе учета материально-производственных запасов, производится своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот, проведение анализа эффективности использования запасов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, по состоянию на конец отчетного периода не установлены – в связи с чем, резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе не формируется.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2012 год, приказом по Обществу от 24.09.2012 г. №918 проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.10.2012г. во всех подразделениях Общества. В результате проведенной инвентаризации выявлены излишки ТМЦ на сумму 129 428 рублей и недостача на сумму 126 889 рублей. Выявленные в ходе инвентаризации излишки оприходованы, а недостачи взысканы с виновных материально ответственных лиц в соответствии с законодательством.

Информация о запасах раскрыта в таблицах 4.1 и 4.2 Пояснений П-1.

3.9 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1. Пояснений П-1.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений П-1.

По строке 1231 «Дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (см. Таблица 14).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ОГРН 1037728012363

Таблица 14. Долгосрочная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2012 г.		На 31.12. 2011 г.		На 31.12.2010 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
1. За сетевой газ и транспортировку	0	5 023	102	5 048	0	17 619
в том числе 1.1. Покупатели и заказчики	0	5 023	102	5 048	0	17 619
1.2. Авансы выданные	0	0	0	0	0	0
2. За сжиженный газ	0	0	0	0	0	971
в том числе 2.1. Покупатели и заказчики	0	0	0	0	0	971
2.2. Авансы выданные	0	0	0	0	0	0
3. За выполненные работ по прочей деятельности	0	928	64	792	4	1 394
в том числе 3.1. Покупатели и заказчики	0	928	64	792	4	1 394
3.2. Авансы выданные	0	0	0	0	0	0
4. Прочие дебиторы	7 600	0	7 550	0	769	1 607
Итого	**7 600**	**5 951**	**7 716**	**5 840**	**773**	**21 591**

Крупнейшие дебиторы Общества в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка 1231), представлены в таблице (см. Таблица 15).

Таблица 15. Крупнейшие дебиторы в составе долгосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

Филиал	Полное наименование предприятия - дебитора, ИНН, ОГРН, адрес	Сальдо на 31.12.2012 г.	Дата образования задолженности	Причина образования (вид оказанных услуг)	Основание для отнесения к дебиторской задолженности платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты
Уфагаз, Аппарат управления	Работники Общества	**7 600**	2007-2011	расчеты по договорам займа и расчетам за реализацию жилья	график платежей по договорам займа и расчетам за реализацию жилья

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ОГРН 1037728072363

Филиал	Полное наименование предприятия - дебитора, ИНН, ОГРН, адрес	Сальдо на 31.12.2011 г.	Дата образования задолженности	Причина образования (вид оказанных услуг)	Основание для отнесения к дебиторской задолженности платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты
Белорецкгаз	Закрытое акционерное общество "БашкирМрамор", 0201008183, 453625, Башкортостан Респ, Абзелиловский р-н, Рыскужино д	33	1 год 9 мес.	техническое обслуживание	- решением Арбитражного суда РБ от 28.01.2010 г. по делу № А07-7164/2009 дебитор признан банкротом; - исполнительный лист на взыскание задолженности дебитора в пользу ОАО "Газ-Сервис"; - процедура банкротства в отношении дебитора завершена.
Белорецкгаз	Закрытое акционерное общество "БашкирМрамор", 0201008183, 453625, Башкортостан Респ, Абзелиловский р-н, Рыскужино д	15	2 года 7 мес.	транспортировка сетевого газа	- решением Арбитражного суда РБ от 28.01.2010 г. по делу № А07-7164/2009 дебитор признан банкротом; - исполнительный лист на взыскание задолженности дебитора в пользу ОАО "Газ-Сервис"; - процедура банкротства в отношении дебитора завершена.
Белорецкгаз	Белорецкое дочернее АТП - ГУП "Башавтотранс", 0256005110	31	6 лет 9 мес.	техническое обслуживание	- решением Арбитражного суда РБ от 02.11.2005 г. № А07-42903/05-Г-МОГ дебитор признан банкротом; - определением Арбитражного суда РБ от 05.04.2006 г. № А07-42903/05-Г-МОГ требования ОАО "Газ-Сервис" включены в реестр требований

					кредиторов; - определением Арбитражного суда РБ от 23.11.2011 г. № А07-42903/2005 конкурсное производство в отношении контрагента завершено и принято решение о ликвидации дебитора.
Белорецкгаз	Белорецкое дочернее АТП - ГУП "Башавтотранс" , 0256005110	87	6 лет 10 мес.	транспортировка сетевого газа	предъявлена претензия от 15.09.2004 г. № 994/14; - решением Арбитражного суда РБ от 02.11.2005 г. № А07-42903/05-Г-МОГ дебитор признан банкротом; - определением Арбитражного суда РБ от 05.04.2006 г. № А07-42903/05-Г-МОГ требования ОАО "Газ-Сервис" включены в реестр требований кредиторов; - определением Арбитражного суда РБ от 23.11.2011 г. № А07-42903/2005 конкурсное производство в отношении контрагента завершено и принято решение о ликвидации дебитора.
Уфагаз	Работники Общества	7 550	2007-2011	расчеты по договорам займа и расчетам за реализацию жилья	график платежей по договорам займа и расчетам за реализацию жилья
Итого:		**7 716**			

Филиал	Полное наименование предприятия - дебитора, ИНН, ОГРН, адрес	Сальдо на 31.12.2010 г.	Дата образования задолженности	Причина образования (вид оказанных услуг)	Основание для отнесения к дебиторской задолженности платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты
Бирскгаз	ОАО"Бирский элеватор" РБ, г. Бирск ул. Красноармейская 5 а ИНН 0257005900	318	до 1999г.	за зерно	процедура банкротства
Аппарат	Сотрудники аппарата управления	231	29.10.2008 г, 05.06.2008 г	расчеты по возвратной ссуде	договора займа
Уфагаз	Сотрудники филиала	224	08.08.08г, 08.10.07г	расчеты по возвратной ссуде	договора займа
Итого:		**773**			

По строке 1232 «Дебиторской задолженности, платежи по которой в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (см. Таблица 16).

Таблица 16. Краткосрочная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2012 г.		На 31.12. 2011 г.		На 31.12.2010 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
1. За сетевой газ и транспортировку	200 553	15 786	86 888	16 370	58 194	11 119
в том числе 1.1. Покупатели и заказчики	199 937	15 786	85 902	16 370	55 293	11 119
1.2. Авансы выданные	616	0	986	0	2 901	0
2. За выполненные работ по прочей деятельности	64 265	9 040	38 675	10 016	43 224	6 800
в том числе 2.1. Покупатели и заказчики	63 927	9 040	38 271	10 016	40 084	6 800
2.2. Авансы выданные	338	0	404	0	3 140	0
3. Прочие дебиторы	70 267	2 892	58 670	5 817	61 804	2 914
в том числе 3.1. Авансы выданные за товары, работы, услуги	45 515	90	38 685	199	25 437	0
3.2. Уплата налогов в бюджет	3 376	0	3 961	0	4 387	0
3.3. Прочие расчеты	21 376	2 802	16 024	5 618	31 980	2 914
Итого	**335 085**	**27 718**	**184 233**	**32 203**	**163 222**	**20 833**

Дебиторская задолженность за транспортировку сетевого газа на 31.12.2012г. обусловлена следующими причинами:

1. В соответствии с Постановлением Правительства № 816 от 17.10.2009г, по условиям договоров поставки газа на 2012 год бюджетными организациями, тепловыми сетями и ПУЖКХ предусмотрена оплата до 10 числа за месяцем оказания услуг.

2. В связи с тем, что платежи от населения за потребленные энергоресурсы поступают равномерно в течение года (по нормативам) с предприятиями тепловых сетей и ПУЖКХ оформлены графики помесячной оплаты, которые согласованы с руководителями администраций муниципальных образований. Данная категория потребителей находится на постоянном контроле. В случае несоблюдения графиков платежей, в отношении должника начинается претензионно-исковая работа.

3. Наличие задолженности промышленных предприятий за услуги по транспортировке газа на 31.12.2012г. обусловлено тем, что потребители, согласно постановлению Правительства № 816 от 17.10.2009г., оплачивают 85% от объемов потребления газа за текущий месяц. Оставшаяся часть оплачивается потребителями по факту начисления до 10 числа следующего месяца.

С целью повышения эффективности работы по сбору денежных средств от населения за услуги по транспортировке природного газа, между ООО «Газпром Межрегионгаз Уфа» и ОАО «Газ-Сервис» заключен договор, который предусматривает поступление платежей от населения на расчетный счет поставщика. В связи с тем, что население оплачивает потребленный природный газ и его транспортировку равномерно по месяцам в течение года, соответственно, ООО «Газпром Межрегионгаз Уфа» перечисляет ОАО «Газ-Сервис» суммы также равномерно.

Дебиторская задолженность потребителей услуг транспортировки сетевого газа подтверждается подписанными актами сверок. Акты сверок с потребителями в соответствие договорам поставки и транспортировки составляются и подписываются ежеквартально.

В качестве меры воздействия к потребителям, нарушающим условия договора и предоставленных гарантий оплаты, совместно с ООО «Газпром Межрегионгаз Уфа» проводится полное или частичное ограничение подачи газа. ООО «Газпром Межрегионгаз Уфа» и филиалы ОАО «Газ-Сервис» продолжают работу по сбору дебиторской задолженности населения за газ и техническое обслуживание газового оборудования. При наличии задолженности проводится отключение злостных неплательщиков от газоснабжения.

Сумма НДС, принятого к вычету по авансам выданным, отражаемым в составе краткосрочной дебиторской задолженности, приведена в составе прочих обязательств и составляет: на 31.12.2012 г. 368 тыс. руб., на 31.12.2011 г. 588 тыс. руб., на 31.12.2010 г. 1788 тыс. руб.

Крупнейшие дебиторы Общества в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1232), представлены в таблице (см. Таблица 17).

Таблица 17. Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности,

тыс. руб.

Полное наименование предприятия - дебитора, адрес, ИНН, ОГРН	Сальдо на 31.12.2012, тыс.руб.	Дата образования задолженности	Причина образования (вид оказанных услуг)	Состояние юридической работы по взысканию задолженности
ООО "Башкирские распределительные тепловые сети" ИНН0277072661. г.Уфа, ул.Ульяновых,59	36 023	31.12.12	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728058 * САНКТ-ПЕТЕРБУРГ *

ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" ИНН 0276046524, РБ, г.Уфа, ул.Ленина,5/4	29 736	31.12.12	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность
ООО "Башкирская генерирующая компания" ИНН 0277077282,г.Уфа,территория ТЭЦ-4	27 856	31.12.12	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность
0277121421 , Муниципальное унитарное предприятие "Уфимские инженерные сети", 450065, г. Уфа, ул. Донского,9	12 979	31.12.12.	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность
Открытое акционерное общество "Октябрьсктеплоэнерго", 452600, РФ, РБ, г.Октябрьский ул.Садовое кольцо, 2, ИНН 0265034274, ОГРН 1050203330880	7 384	30.11.12	Транспортировка природного газа	Претензионная работа. Подписан график погашения долгов.
Общество с ограниченной ответственностью "Туймазинские тепловые сети", Российская Федерация, РБ, г.Туймазы, ул.Заводская.9 ИНН 0269031870	7 098	30.11.12	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность
Общество с ограниченной ответственностью "Теплосеть" - 453630,Российская Федерация, Республика Башкортостан, г.Баймак и Баймакский район, г. Баймак, ул.Юбилейная,10; ИНН 0254011373	6 486	31.03.11	Транспортировка природного газа	Исполнительно-исковое производство: - решения арбитражного суда РБ о взыскании задолженности в пользу ОАО "Газ-Сервис" - возбуждены исполнительные производства - направлено письмо в прокуратуру о привлечении к ответственности руководителя за неисполнение решения суда. - на счета должника судебным приставом наложены аресты.

Закрытое акционерное общество "Белорецкая пружина", 453500,Российская Федерация, Республика Башкортостан, г.Белорецк и Белорецкий район, г. Белорецк, ул. Маяковского, д.44, ИНН 0256006731	5 073	04.2012	Транспортировка природного газа	- Арбитражным судом РБ утверждено мировое соглашение и прекращено производство по делу, в связи с признанием иска дебитором и принятием обязательств о погашении долга; в срок до 31.01.2013, - Дополнительно направлены документы на взыскание задолженности за оказанные услуги по транспортировке газа, за период с сентября по декабрь 2012 г.
Открытое акционерное общество "Белорецкий металлургический комбинат", 453500,Российская Федерация, Республика Башкортостан, г.Белорецк, ул.Блюхера, 1, ИНН 0256006322	6 074	12.2012	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность
ГУП Дюртюлинские электрические и тепловые сети, РБ,гДюртюли ул.Горшкова, 6 ИНН 0260001045/ КПП 026001001 ОГРН 1020201753285	3 892	30.11. 2012	Транспортировка природного газа	Оплата производится на основании утвержденного графика
ОАО "Тепловые сети" 453851, Россия, Республика Башкортостан, г.Мелеуз, ул.Южная, 6 ИНН 0263014532, ОГРН 1090263000398	3 411	31.12.12	Транспортировка природного газа	Оплата производится на основании утвержденного графика
ООО Теплоэнерго,ИНН 02550121254;ОГРН 1050200948720 Белебей. Красная 114	3 333	31.12.12	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность
Общество с ограниченной ответственностью "Карламанский сахар"453012,РБ,Кармаскалинский район,с.Прибельский, ул.Ленина,1, ИНН 0229012060	1 708	31.12.12	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность
Открытое акционерное общество "Туймазыстекло", 452755,Российская Федерация, РБ, г. Туймазы, ул. С. Юлаева, 12, ИНН 0269027023	1 661	31.10.12	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ОГРН 1037728012563

ООО "Газпром трансгаз Уфа" ИНН 0276053659, г.Уфа,ул.Зорге,59	1 441	31.12.12	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность
Филиал ОАО АНК "Башнефть" "Башнефть-Башкирнефтепродукт", 0274051582 , ,450008,РБ,,Уфа,,Карла Маркса,30,	1 349	31.12.12.	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность
ООО "Модуль" 452852, РФ, РБ, Калтасинский р-н, п. Краснохолмский, ул. Парковая, 5 ИНН 0264055066	1 294	31.12.12	Транспортировка природного газа	Претензионная работа
Муниципальное унитарное предприятие "Жилищно-коммунальное хозяйство Железнодорожный", 453506,Российская Федерация, Республика Башкортостан, г.Белорецк и Белорецкий район, с. Железнодорожный, ул.Профсоюзная, 8а, ИНН 0256016835	1 146	06.2012	Транспортировка природного газа	- Арбитражным судом РБ принято решение об удовлетворении исковых требований ОАО "Газ-Сервис"; 19.12.2012 - в отношении дебитора возбуждено исполнительное производство.
ОАО "Учалиский ГОК", 453700,РФ, РБ, г.Учалы , ул. Горнозаводская, 2,ИНН 0270007455	1 075	31.12.12	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность
МУП "ЯнаулТеплоэнерго" 452800, РФ, РБ г. Янаул, ул. Советская, 21а ИНН 0271009173	1 044	31.12.12	Транспортировка природного газа	Текущая задолженность
Общество с ограниченной ответственностью "Башкирский керамический завод"452420, Иглинский район, с.Кудеевский, ул.Советская площадь,7, ИНН 0224007450	1 008	31.12.12	Транспортировка природного газа	Просроченная задолженность
УФК по РБ(ТФУ МФ РБ г.Уфа-Управление капитального строительства Администрации городского округа) 450098, РБ, г.Уфа, ул.Пр.Октября, д.124/1	4 484	31.12.12	Выполненные работы по прочей деятельности	Текущая задолженность
ООО "СтройВертикаль", 0273054510 , 450071, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул.Менделеева, 229	4 066	31.12.12.	Выполненные работы по прочей деятельности	Текущая задолженность
ООО фирма "Гэра", 450024, Россия, Башкортостан Респ, Уфа г, Колпинская ул, д. 18	1 123	31.12.12.	Реализация ТМЦ	Текущая задолженность
ООО "СтройСнаб", 0278132810 , 450006, г.Уфа, ул. 50 лет Октября, 15А	1 050	31.12.12.	Выполненные работы по прочей деятельности	Текущая задолженность

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728012563 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

105

ООО "Газэнергоинформ", ИНН 7728696530, 117420, Россия, Москва, Наметкина, д. 10А, кор. 1	28 640	28.12.2012	Преоплпта по агентскому поручению ООО Газэнерго-информ № 12-0261АД00ГР027-18-199 28.12.12	Текущая задолженность
ЗАО "ГазЛизингТэк" ИНН 7722297466, г.Москва, ул.Нижегородская, д.65	6 059	31.12.12	Лизинговые платежи за лизинг газопроводов	Текущая задолженность
ООО "Отраслевой сертификационный - испытательный центр", ИНН 6455047540,410000, РФ, г.Саратов, проспект Кирова, д. 54	1 331	21.11.12	За сертификацию испытаний анодных заземлителей .	Текущая задолженность
МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам	1 090	31.12.12	Налог на Прибыль в федеральный бюджет	Текущая задолженность
ООО "Газпром межрегионгаз Уфа", ИНН 0276046524,г.Уфа,ул.Ленина 5/4	7 471	31.12.12	Услуги по сбору денег за проведение тех. обслуживания ВДГО	Текущая задолженность
ЗАО "Сбербанк-АСТ" ИНН 7707308480, г.Москва, Козловский переулок, д.10, стр.3	2 240	31.12.12	Обеспечение заявок для участия в аукционах	Текущая задолженность
ОАО "Единая электронная торговая площадка" ИНН 7707704692, г.Москва, ул.Каретный ряд,2/1	1 415	31.12.12	Обеспечение заявок для участия в аукционах	Текущая задолженность

Полное наименование предприятия - дебитора, адрес, ИНН, ОГРН	**Сальдо на 31.12.2011, тыс.руб.**	**Дата образования задолженности**	**Причина образования (вид оказанных услуг)**	**Состояние юридической работы по взысканию задолженности**
ОАО "Башкирэнерго" ИНН 0275000990, г.Уфа, ул. Комсомольская 126	8 658	31.12.11	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ООО "Октябрьсктеплоэнерго" ИНН 0265026692 РБ г.Октябрьский ул.Садовое кольцо, 2	8 021	декабрь 2009 г.	Транспортировка природного газа	подписан график погашения долгов

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037280012503 Санкт-Петербург

ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" ИНН 0276046524, РБ, г. Уфа, ул. Ленина, 5/4	7 489	31.12.11	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ООО "Туймазинские тепловые сети", Республика Башкортостан, 452750, г. Туймазы, ул. Заводская, д. 9, ИНН 0269031870,	6 893	30.11.2011	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ЗАО "Белорецкая пружина", Республика Башкортостан, г.Белорецк, ул.Маяковского, д.44, ИНН 0256006731	4 026	04.2011	Транспортировка природного газа	Претензия № 437/14 от 22.03.2011г.
ООО "Теплосеть" Республика Башкортостан, г.Баймак, ул.Юбилейная,10; ИНН 0254011373	3 965	30.03.2011	Транспортировка природного газа	согласно утвержденного графика
ООО Теплоэнерго ИНН 0255012154, г.Белебей ул.Красная,114	3 792	декабрь 2011	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ГУСП "совхоз Алексеевский" РБ, 0245004926 , Республика Башкортостан, Уфимский р-н, с. Алексеевка	3 426	31.12.11	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ОАО "Тепловые сети" Республика Башкортостан, г.Мелеуз, ул.Южная, 6 ИНН 0263014532	2 970	Декабрь 2011 года	Транспортировка природного газа	претензионная работа
МУП Дюртюлинские электрические и тепловые сети	2 627	ноябрь 2011г	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ООО "Газпром трансгаз Уфа" ИНН 0276053659, г. Уфа, ул. Р.Зорге , 59	2 225	31.12.11	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ОАО "Белорецкий металлургический комбинат", Республика Башкортостан, г.Белорецк ул.Блюхера 1, ИНН 0256006322	1 925	12.2011	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ООО "Сибайская тепловая компания", Республика Башкортостан, г.Сибай, Индустриальное шоссе, 7/7, ИНН 0267014854	1 801	30.09.2011	Транспортировка природного газа	претензионная работа
МУП "ЯнаулТеплоэнерго" городского поселения город Янаул муниципально, ИНН 0271009173	1 606	30.11.11 - 155 31.12.11 - 1451	Транспортировка природного газа	текущая задолженность

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1031728012563 * САНКТ-ПЕТЕРБУРГ *
«Аудит-новые технологии»

ООО "Башкирский керамический завод", 452410, Иглинский район, с Кудеевский, ул.Советская площадь,7, инн 0224007450	1 112	декабрь 2011	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ОАО "487 ЦАРЗ" 452155, РБ, Чишминский район с.Алкино-2, ул.Заводская 1, инн 0250013066,	1 053	октябрь-декабрь 2011	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
Население Республики Башкортостан	24 161	4 квартал 2011 года	техническое обслуживание ВДГО	текущая задолженность
0273068093 , ЗАО "Мир Девелопмент", 450030, Башкортостан Респ, Уфа, Сельская Богородская, д. 25, кор. а	2 778	31.12.11	выполненные работы по прочей деятельности	текущая задолженность
ОАО"Регионгазхолдинг" ИНН 5003030940, Р.Ф. Московская область, Ленинский район, п.Газопровод.	2 000	31.12.11	Вознаграждение агента согласно агентского договора	текущая задолженность
ОАО "Газпром газораспределение" ИНН 7838306818, 190098, РФ, г.Санкт-Петербург, б.Конногвардейский, д.17А	20 508	28.12.11	предоплата за газовое оборудование по договору № 04-04/97 от 19.04.06	текущая задолженность
ЗАО "ГазЛизингТэк" ИНН 7722297466, г.Москва, ул.Нижегородская, д.65	7 513	23.12.11	лизинговые платежи за лизинг газопроводов	текущая задолженность
Государственное бюджетное учреждение Хозяйственное управление ИНН 0274136934, РБ, г. Уфа, ул. Тукаева, 46	4 290	26.11.10	участие в аукционе - обеспечение	текущая задолженность
Работники Общества	2 134	31.12.11	расчеты по договорам за реализацию жилья	график платежей по договорам
ООО "Транспорт Полиэфа" ИНН 025800799, Р.Б., г. Благовещенск, 3 почтовое отделение	1 326	06.05.04	аванс за услуги	определение о включении в реестр требований кредиторов
ОАО "Гипрониигаз" ИНН 6455000573, г. Саратов, Пр. Кирова, 54	1 319	16.12.11	разработка ген схемы расширения и реконструкции газораспределительных сетей	текущая задолженность

Полное наименование предприятия - дебитора	Сальдо на 31.12.2010 г., тыс.руб.	Дата образования задолженности	Причина образования (вид оказанных услуг)	Состояние юридической работы по взысканию задолженности
ОАО "Октябрьсктеплоэнерго" ИНН 0265026692 ОГРН 1050203330880 РБ г.Октябрьский ул.Садовое кольцо, 2	6 989	декабрь 2009 г.	Транспортировка природного газа, профобслужива-ние	подписан график погашения долгов
Общество с ограниченной ответственностью "Теплоэнерго", 452750,Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Туймазы, ул. Заводская, 9, ИНН 0269028193,ОГРН 1080269001031.	6 647	31.12.10	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" ИНН 0276046524, РБ, г. Уфа, ул. Ленина, 5/4	3 794	31.12.10	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
Общество с ограниченной ответственностью "Теплосеть" - 453630,Российская Федерация, Республика Башкортостан, г.Баймак и Баймакский район, г. Баймак, ул.Юбилейная,10; ИНН 0254011373	2 796	28.02. 2010	Транспортировка природного газа	претензионное письмо №1694 от 15.12.2010 года, № 99 от 01.02.2011 года, обращение в арбитражный суд
Муниципальное унитарное предприятие "Теплосервис" г. Белорецк, 453500,Российская Федерация, Республика Башкортостан, г.Белорецк и Белорецкий район, г. Белорецк, ул. Ленина, 55, ИНН 0256016987	2 076	30.10. 2010	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
Теплоэнерго ИНН 0255012154, г.Белебей ул.Красная,114	2 070	31.12.10	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ООО Башкирская генерирующая компания, ИНН 0277077282, г.Уфа, территория ТЭЦ 4	1 961	31.12.10	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
Открытое акционерное общество "Племзавод Туймазинский", 452778, Туймазинский р-н, п. Дуслык, ул. Школьная, д.1, ИНН 0269019978,ОГРН 1030203561420	1 939	31.12. 2004	Транспортировка природного газа	Определением Арбитражного суда РБ 08.07.05г., введена процедура банкротства.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1027739017563 Санкт-Петербург

Общество с ограниченной ответственностью "Сибайская тепловая компания", 453838, г.Сибай, Индустриальное шоссе, 7/7, ИНН 0267014854	1 387	31.12. 2010	Транспортировка природного газа	претензионное письмо №1693 от 15.12.2010 года
Закрытое акционерное общество "Белорецкая пружина", 453500, г.Белорецк и Белорецкий район, г. Белорецк, ул. Маяковского, д.44, ИНН 0256006731	1 164	31.12. 2010	Транспортировка природного газа	текущая задолженность
ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" ИНН 0276046524, РБ, г. Уфа, ул. Ленина, 5/4	2 901	31.12.10	аванс за поставку сетевого газа на тех потери и для собственных нужд	Текущая задолженность
АНК "Башнефть" ИНН 0274051582	1 018	31.12.10	Поставка сжиж.газа	Текущая задолженность
Население Республики Башкортостан	22 572	2010г	Техническое обслуживание ВДГО	Текущая задолженность
ГУП РБ Управление молоэтажным строительством 450000, г. Уфа, ул. Ленина, 5/3 0274142631	4 000	31.12.10	СМР	Текущая задолженность
ОАО"Регионгазхолдинг" ИНН 5003030940, Р.Ф. Московская область, Ленинский район, п.Газопровод.	1 987	31.12.10	вознаграждение агента согласно агентского договора	текущая задолженность
ООО "Сжиженный газ Уфа" 453203, РБ, г.Ишимбай, ул.Жукова, 16а инн 0276128142, кпп027601001	1 630	декабрь 2010г.	реализация имущественного комплекса СУГ	текущая задолженность
ЗАО "ГазЛизингТэк" ИНН 7722297466, г.Москва, ул.Нижегородская, д.65	15 384	22.10.10	лизинговые платежи за лизинг газопроводов	текущая задолженность
Государственное бюджетное учреждение Хозяйственное управление ИНН 0274136934, РБ, г. Уфа, ул. Тукаева, 46	4 290	26.11.10	залог за участие в аукционе, залог за исполнение контракта	текущая задолженность
ООО "Газпром межрегионгаз-Уфа" ИНН 0276046524, РБ, г. Уфа, ул. Ленина, 5/4	2 918	31.12.10	услуги по сбору денег за проведение тех. обслуживания ВДГО	текущая задолженность
ООО "Термо-Сервис" ИНН 0276065260 г.Уфа, ул.Новосибирская, д.2	2 000	10.11.04	поставка продукции	текущая задолженность
ООО "Транспорт Полиэфа" ИНН 025800799, Р.Б., г. Благовещенск, 3 почтовое отделение	1 840	06.05.04	аванс за услуги	Определение о включении в реестр требований кредиторов

«Аудит-новые технологии»

МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам	1 351	31.12.10	Расчеты по пенсионному обеспечению в части трудовой пенсии	текущая задолженность - возврат средств на расчетный счет Общества произведен в январе 2011 в сумме 824 тыс.рублей.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2011 год и соблюдения порядка формирования резерва по сомнительным долгам Общества, предусмотренного п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34-Н, а также ст. 266 НК РФ объявлена инвентаризация дебиторской задолженности Общества Приказами от 27 декабря 2011 г. № 985 и 986. Инвентаризации подлежала дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2011 г. с целью выявления сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями - залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и возможностью удержания имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законодательством и/или договором. По результатам проведенной инвентаризации, на основании акта инвентаризационной комиссии и Приказа по Обществу от 30 декабря 2011 г. № 1023, сформирован Резерв по сомнительным долгам Общества по состоянию на 31 декабря 2011 г. в размере 38 044 571,88 рублей.

В соответствии с требованиями п. 35 раздела V11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 июль 1999 г. № 34н, показатели дебиторской задолженности Общества в бухгалтерском балансе отражены за минусом образованного резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2011 г.. Не использованный по состоянию на 31 декабря 2011 г. резерв по сомнительным долгам Общества, образованный 31 декабря 2010 г. присоединен при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного периода к финансовым результатам Общества (прочие доходы).

С целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2012 год а также соблюдения порядка списания дебиторской и кредиторской задолженности, предусмотренного п. 77 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н), в соответствии с требованиями письма ОАО «Газпром газораспределение» от 25 ноября 2009 г. № 01-15-4/8059, по Обществу Приказом по Обществу от 12 мая 2012 года № 421 объявлена и проведена внеплановая инвентаризацию расчетов по безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности Общества по состоянию на 01 мая 2012 г. Инвентаризации подлежала безнадежная дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, в том числе: за реализованный природный газ, за услуги по транспортировке сетевого газа, за реализованный сжиженный газ, по прочей деятельности и прочим расчетам.

По результатам проведения внеплановой инвентаризации расчетов дебиторской задолженности Общества, осуществленной во исполнение приказа по Обществу от 12 мая 2012 года № 421, с учетом согласования ОАО «Газпром газораспределение» списания дебиторской и кредиторской задолженности письмом от 06.07.2012 года № НГ-15-4/9929, Приказом по Обществу от 12 июля 2012 года № 634 списана безнадежная дебиторская

задолженность ОАО «Газ-Сервис» в размере 2 000 375,57 рублей, в том числе в сумме 366 210 рублей за счет резерва по сомнительным долгам Общества.

Также по Обществу Приказом от 24 сентября 2012 года № 920 объявлена и проведена внеплановая инвентаризацию расчетов по безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности Общества по состоянию на 01 октября 2012 г., с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2012 год а также соблюдения порядка списания дебиторской и кредиторской задолженности, предусмотренного п. 77 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н), в соответствии с требованиями письма ОАО «Газпром газораспределение» от 25 ноября 2009 г. № 01-15-4/8059 «О списании задолженности». Инвентаризации подлежала безнадежная дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, в том числе: за реализованный природный газ, за услуги по транспортировке сетевого газа, за реализованный сжиженный газ, по прочей деятельности и прочим расчетам.

По результатам проведения внеплановой инвентаризации расчетов дебиторской задолженности Общества, осуществленной во исполнение приказа по Обществу от 24 сентября 2012 года № 920, с учетом согласования ОАО «Газпром газораспределение» списания дебиторской и кредиторской задолженности письмом от 07.12.2012 года № НГ-15-4/18373 «О списании задолженности», Приказом по Обществу от 19 декабря 2012 года № 1190 списана безнадежная дебиторская задолженность ОАО «Газ-Сервис» в размере 3 938 486,60 рублей, в том числе в сумме 3 790 955 рублей за счет резерва по сомнительным долгам Общества, и безнадежная кредиторская задолженность в размере 1 153,60 рублей.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2012 год, **проведена плановая инвентаризация обязательств и расчетов** Общества по состоянию на 31.12.2012г, в соответствии с Приказом от 24.09.2012г. №918.

На основании материалов инвентаризации проведен анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012 г.:

Всего дебиторской задолженности за транспортировку сетевого газа, дебиторской задолженности по прочей деятельности и прочим расчетам по состоянию на 31.12.2012 г., на основании актов инвентаризации ИНВ-17 и справок к ним - 376 353 653,16 рублей.

Проведя детальный анализ дебиторской задолженности связанной со взаимоотношениями с внешними контрагентами (без внутрихозяйственных расчетов), вся задолженность в сумме 376 353 653,16 рублей была сгруппирована по следующим видам:

1 группа – текущая задолженность - текущая задолженность контрагентов с учетом платежеспособности должника. Данная задолженность по Обществу составляет 342 206 888,20 рублей, в том числе просроченная задолженность составляет 5 757 947,92 рублей.

2 группа – безнадежная задолженность. В данной группе отражена задолженность предприятий, признанных несостоятельными (банкротами) по решению суда, с завершенными процедурами конкурсного производства; задолженность ликвидированных предприятий и задолженность с истекшим сроком исковой давности. Задолженность разбита по подгруппам:

- 2.1. предприятия, признанные несостоятельными (банкротами) по решению суда, с завершенными процедурами конкурсного производства. Задолженность банкротов составила 143 214, 64 рублей.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ 1037810172603

112

- 2.2. ликвидированные предприятия. Задолженность ликвидированных предприятий на момент инвентаризации составила 331 773,89 рублей.

- 2.3. предприятия, по задолженности которых истекли сроки исковой давности. Задолженности с истекшим сроком исковой давности составила 1 693,26 рублей

- 2.4. предприятия, задолженность которых находится в исполнительном производстве на протяжении трех и более лет и не менее двукратном возврате без исполнения направленных исполнительных листов в службу судебных приставов на взыскание. Задолженность таких предприятий на момент инвентаризации не обнаружено.

Всего задолженность, признаваемая Обществом безнадежной, составляет 476 681,79 рублей.

3 группа - сомнительная задолженность : дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями - залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и возможностью удержания имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законодательством и/или договором. В данном разделе отражена вся задолженность, не отнесенная в вышеуказанные две группы. Задолженность разбита по подгруппам:

- 3.1. контрагенты, места исполнительных органов которых не установлены. Задолженность таких контрагентов на момент инвентаризации не установлена.

- 3.2. контрагенты, задолженность которых возникла при проведении взаимозачета (не закрытые обязательства). Задолженность таких контрагентов на момент инвентаризации не установлена.

- 3.3. – контрагенты, задолженность которых возникла в результате осуществления авансовых платежей на поставку товарно-материальных ценностей, услуг, составили задолженность в сумме 2 796 946,78 рублей.

- 3.4 - задолженность населения за техническое обслуживание ВДГО и заявочный ремонт, образованная до 30 июня 2012 г. и не погашенная на 31 декабря 2012 г. составила на момент проведения инвентаризации 3 068 792,91 рублей.

- 3.5. – остальные организации и прочие контрагенты, задолженность которых не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями - залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и возможностью удержания имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законодательством и/или договором. В данном разделе отражена вся задолженность, не отнесенная ни в одну вышеуказанную подгруппу. Задолженность данной подгруппы составила 27 804 343,43 рублей.

Всего задолженность признаваемая Обществом сомнительной, на момент инвентаризации, составила 33 670 083,17 рублей.

Рассмотрев результаты проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с приказом по Обществу от 24 сентября 2012 г. № 918, отраженные в унифицированных формах № ИНВ-17 и справок к ним, аналитических записок директоров филиалов, в соответствии п. 19 Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета на 2012 год и п. 5.9.2 Учетной политики Общества для целей налогового учета на 2012 год, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2012 год, во исполнение приказа от 30 января 2013 г. № 59 создан резерв по сомнительным долгом Общества по состоянию на 31декабря 2012 г. в размере 33 670 083,17 рублей. В соответствии с требованиями п. 35 раздела VII Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 34н, показатели дебиторской задолженности Общества в бухгалтерском балансе отражены за минусом образованного резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2012 г. Не использованный по состоянию на 31 декабря 2012 года резерв по сомнительным долгам Общества, образованный на 31декабря 2011 года в соответствии с приказом по

Обществу от 30.12.2011 № 1023, присоеденен при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного периода к финансовым результатам Общества. Также создан резерв по сомнительным долгам в целях налогообложения Общества по состоянию на 31 декабря 2012 г. в размере 16 070 782 рублей, согласно сводного регистра налогового учета ВДР 3.

3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества раскрыт в приведенной таблице (см.

Таблица 18).

Таблица 18. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего в т.ч.:	**768 438**	**1 047 283**	**1 044 054**
В кассе организации	544	731	551
На расчетных счетах организации	767 632	1 044 954	1 039 601
Денежные документы, всего, в т.ч.:	262	1 598	1 302
проездные билеты	*262*	*229*	*221*
Денежные эквиваленты	0	0	2 600

Движение денежных потоков от текущих операций, от инвестиционных операций и от финансовых операций за отчетный 2012 год и 2011 год, во всех существенных фактах, раскрыты в «Отчете о движении денежных средств» годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2012 год.

В «Отчете о движении денежных средств» не отражается движение денежных документов в части проездных билетов.

В течении отчетного 2012 года, как и в предыдущие 2011 и 2010 года, Обществом не открывались кредитные линии, не получались поручительства третьих лиц, не заключались договора займа (кредитные договора), Общество не обладает средствами в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

3.11 Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы», приведена в таблице (см. Таблица 19).

Таблица 19. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Прочие оборотные активы, всего в том числе:	8 665	10 798	19 035
НДС с авансов полученных	8 089	10 596	18 871

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ОГРН 1037727012503

3.12 Капитал

Размер **Уставного капитала** соответствует учредительным документам Общества, не изменялась, и по состоянию на 31.12.2012 года составляет - 3 510 820 рублей.

Категория акций: акции обыкновенные именные бездокументарные. Номинальная стоимость: 5 (пять) рублей. Количество акций находящихся в обращении: 702 164 штук.

Количество акций находящихся на балансе эмитента: нет.

Государственный регистрационный номер выпусков: 01-1-30403-D Распоряжение Самарского регионального отделения ФКЦБ РФ № 04-10779 от 25.05.04 об объединении выпусков ценных бумаг: 01-1-298 от 20.07.1994 г.; – 27340 штук, 01-1п-303 –674824 штук от 29.07.1994 г.

Выплата дивидендов за 2011 год.

Общим собранием акционеров 08 июня 2012 года утверждено решение Совета директоров (протокол № 1 от 09.06.2012 года) о выплате дивидендов по результатам работы за 2011 год в размере 102,5 рублей на одну акцию.

Общая сумма дивидендов, начисленных на акции Общества по итогам 2011 года, составила 71 971 810 рублей. Срок выплаты дивидендов: в течение 60 дней со дня принятия решения о выплате годовых дивидендов.

Общая сумма дивидендов, фактически выплаченных в 2012 году с учетом остатка невыплаченных дивидендов на начало года по акциям составила 70 743 945 рублей.

Объявленные дивиденды выплачивались денежными средствами. Акционерам-работникам Общества с выплатой заработной платы и через кассы предприятия, акционерам–прочим физическим лицам – почтовыми переводами и через кассы предприятия, юридическим лицам – перечислением на расчетные счета.

Причины невыплаты объявленных дивидендов: непредставление акционерами полных реквизитов для перечисления денежных средств, возврат переводов ввиду изменения адресных данных акционеров, несвоевременное оформление наследственных дел.

В 2012 , 2011 и 2010 г.г. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5% от уставного капитала).

Изменение величины собственного капитала Общества в 2011 и 2012 годах, приведено в таблице (см. Таблица 20).

Таблица 20. Изменение величины собственного капитала Общества в 2011 и 2012 годах

(тыс.руб)

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Остаток на 1 января отчетного года (01.01.2011)	**3 511**	**2 798 874**	**694**	**1 627 349**
Чистая прибыль 2011 года				359 836
Дивиденды за 2010 год				(62 303)
Увеличение величины капитала за счет: распределения прибыли за 2010 год в фонд развития производства; списание сумм дооценки при выбытии основных средств;				753 108

пополнение фонда накопления				
Прочие расходы: - распределение прибыли за 2010 год в фонд развития производства; - списание сумм дооценки при выбытии основных средств; - использование фондов накопления и потребления)		(15 255)		(437 715)
Остаток на 31 декабря отчетного года (на 31.12.2011)	**3 511**	**2 783 619**	**694**	**1 940 275**
Чистая прибыль отчетного 2012 года				325 244
Дивиденды за 2011 год				(71 974)
Увеличение величины капитала за счет: распределения прибыли за 2011 год в фонд развития производства; списание сумм дооценки при выбытии основных средств; пополнение фонда накопления				436 873
Прочие расходы (распределение прибыли за 2011 год; списание сумм дооценки при выбытии основных средств; использование фондов накопления и потребления)		(9 012)		(430 660)
Остаток на 31 декабря отчетного года (на 31.12.2012)	**3 511**	**2 774 607**	**694**	**2 199 758**

Таблица 21. Изменение величины добавочного капитала Общества в 2011 и 2012 годах

(тыс.руб)

Добавочный капитал на 01.01.2011	Списание дооценки с выбывших основных средств в нераспределенную прибыль	Прочие изменения	Добавочный капитал на 31.12.2011 г.
2 798 874	(15 255)	0	2 783 619
Добавочный капитал на 01.01.2010	Списание дооценки с выбывших основных средств в нераспределенную прибыль	Прочие изменения	Добавочный капитал на 31.12.2010 г.
2 783 619	(8 352)	(660)	2 774 607

Списание дооценки с выбывших основных средств в нераспределенную прибыль.

Уменьшение Добавочного капитала Общества в 2012 и 2011 годах произошло в следствии списания в нераспределенную прибыль отчетного года сумм дооценки произведенной при проведении переоценки основных фондов в ранние годы, при их выбытии в отчетном и предшествующем отчетному году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 на сумму 8 352 тысяч рублей и 15 255 тысяч рублей соответственно.

Прочие изменения Добавочного капитала.

Уменьшение Добавочного капитала Общества в 2012 году в сумме 660 тысяч рублей произошло в следствии допущения филиалами Общества переноса не в полном объеме сумм переоценки выведенных за баланс в 2006 году в составе газовых сетей, принадлежащих Республике Башкортостан на основании приказа ОАО «Газ-Сервис» № 187 от 15 июня 2006 года.

Таблица 22. Изменение величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества в 2011 и 2012 годах

(тыс.руб)

Показатель наименование	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	в том числе:					
		нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	фонд накопления (образованный на развитие производства)	фонд накопления (использованный на развитие производства)	страховой фонд	фонд социальной сферы
1	2	3	4	6	7	8	9
2011 год							
Остаток на 01 января 2011 года	**1 627 349**	**513 755**	**(87 384)**	**257 052**	**934 223**	**6 915**	**2788**
Реформация баланса (результаты предшествующего года)	0	(513 755)	513 755				
Чистая прибыль отчетного года	359 836	359 836					
Дивиденды	(62 303)		(62 303)				
Распределение прибыли за 2010 год в фонд развития производства	0		(442 743)	442 743			
Использование фонда накопления на развитие производства	0			(437 715)	437 715		
Списание невыплаченных дивидендов с истекшим сроком исковой давности	138		138				
Списание дооценки с выбывших основных средств в отчетном году	15 255	15 255					

на нераспределенну ю прибыль							
Остаток на 31 декабря 2011 года	**1 940 275**	**375 091**	**(78 537)**	**262 080**	**1 371938**	**6 915**	**2 788**
2012 год							
Реформация баланса (результа ты предшествующег о года)	0	(375 091)	375 091				
Чистая прибыль отчетного года	325 244	325 244					
Дивиденды	(71 974)		(71 974)				
Распределение прибыли за 2011 год в фонд развития производства	0		(209 327)	209 327			
Использование фонда накопления на развитие производства	0			(428 521)	428 521		
Прочие расходы	(2 139)						(2 139)
Списание дооценки с выбывших основных средств в отчетном году на нераспределенну ю прибыль	8 352	8 352					
Остаток на 31 декабря 2012 года	**2 199 758**	**333 596**	**15 253**	**42 886**	**1 800 459**	**6 915**	**649**

Нераспределенная прибыль отчетного 2011 года образована в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2011 году в сумме 359 836 тысяч рублей и суммы дополнительного пополнения прибыли 2011 года к основному финансовому результату года в сумме 15 255 тысяч рублей за счет списания с Добавочного капитала сумм дооценки произведенной при проведении переоценки основных фондов в ранние годы, переносимой на прибыль при выбытии основных средств в 2011 году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Нераспределенная прибыль отчетного 2012 года образована в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2012 году в сумме 325 244 тысяч рублей и суммы дополнительного пополнения прибыли 2012 года к основному финансовому результату года в сумме 8 352 тысяч рублей за счет списания с Добавочного капитала сумм дооценки произведенной при проведении переоценки основных фондов в ранние годы, переносимой на прибыль при выбытии основных средств в 2012 году, в

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037739017263 Санкт-Петербург

соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Нераспределенный убыток прошлых лет на начало 2011 года составил **(87 384)** тысяч рублей.

После проведения реформации баланса за 2010 год, нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет увеличилась на сумму образованной в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества чистой прибыли в 2010 году в сумме 505 046 тысяч рублей и на сумму дополнительного пополнения прибыли 2010 года в сумме 8 709 тысяч рублей за счет списания с Добавочного капитала сумм дооценки произведенной при проведении переоценки основных фондов в ранние годы, переносимой на прибыль при выбытии основных средств в 2010 году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Расходование нераспределенной прибыли прошлых лет в 2011 году производилось на основании Решения Общего Собрания Акционеров от 10 июня 2011 (протокол № 1 от 14.06.2011 года) о выплате дивидендов по результатам работы за 2010 год в сумме 62 303 тысяч рублей и направлении 442 743 тысяч рублей на финансовое обеспечение производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов – Фонд накопления (образованный на развитие производства).

Списание невыплаченных дивидендов с истекшим сроком исковой давности в 2011 году, увеличило нераспределенную прибыль прошлых лет на сумму 138 тысяч рублей (подп. 3.4. п.1 ст.251 НК РФ).

Остаток нераспределенной прибыли (убытка) прошлых лет на конец 2011 года – начало 2012 года составил **(78 537)** тысяч рублей.

После проведения реформации баланса за 2011 год, нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет увеличилась на сумму образованной в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества чистой прибыли в 2011 году в сумме 359 836 тысяч рублей и на сумму дополнительного пополнения прибыли 2011 года в сумме 15 255 тысяч рублей за счет списания с Добавочного капитала сумм дооценки произведенной при проведении переоценки основных фондов в ранние годы, переносимой на прибыль при выбытии основных средств в 2011 году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Расходование нераспределенной прибыли прошлых лет в 2012 году производилось на основании Решения Общего Собрания Акционеров от 08 июня 2012 года (протокол № 1 от 09.06.2012 года) о выплате дивидендов по результатам работы за 2011 год в сумме 71 974 тысяч рублей и направлении 209 327 тысяч рублей на финансовое обеспечение производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов – Фонд накопления (образованный на развитие производства).

Остаток нераспределенной прибыли прошлых лет на конец 2012 года составил 15 253 тысяч рублей.

Неиспользованный **Фонд накопления (образованный на развитие производства)** – направленный акционерами Общества источник на развитие производства - финансовое обеспечение производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов, на начало 2011 года составлял 257 052 тысячи рублей.

Пополнение Фонда накопления (образованного на развитие производства) произошло за счет распределения прибыли акционерами Общества по итогам работы в

2010 году на основании решения Общего собрания акционеров от 10 июня 2011 года (протокол №1 от 14.06.11г) в сумме 442 743 тысяч рублей.

Использование фонда накопления на развитие производства в 2011 году произведено в сумме 437 715 тысяч рублей:

Во исполнение плана капитальных вложений ОАО «Газ-Сервис» на 2011 год, согласованного управляющей компанией ОАО «Газпром газораспределение» от 12.08.2011 № АЛ-09-2/9683 и утверждённого Советом директоров Общества (протокол от 14.09.2011 № 3), при плане 644 943 тыс. руб. без учёта НДС затраты Общества на строительство, реконструкцию, модернизацию, приобретение и замену основных средств в 2011 году составили 643 608,17 тыс. руб. без учета НДС.

Утвержденные источники финансирования капитальных вложений на 2011 год определены на основе письма ОАО «Газпромрегионгаз» № СГ-14/12026 от 24.11.2010:

- 100 % от запланированной в Бюджете доходов и расходов Общества на 2010 год суммы начисления амортизации в размере 205 893 тыс. руб.

- прибыль Общества направленная акционерами в предыдущие годы на развитие производства (фонд накопления) в размере 439 050 тыс. руб.

В согласованном ОАО «Газпром газораспределение» плане капитальных вложений на 2011 год источники финансирования капитальных вложений, также как и сумма самих капитальных вложений были установлены без учета налога на добавленную стоимость, уплачиваемого при оплате поставок материальных ценностей и услуг поставщикам и подрядчикам.

Фактическая сумма начисленных амортизационных отчислений по основным производственным фондам Общества за 2011 год составила 253 583 тыс. руб., с учетом переданных затрат в составе продукции.

Остаток Фонда накопления (образованного на развитие производства) на 01.01.2011 составил 257 052 тыс. руб. Кроме того, по результатам работы Общества за 2010 год, на развитие производства решением Общего собрания акционеров в распоряжение Общества в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов было направлено 442 743 тыс. руб. (протокол Общего собрания акционеров ОАО «Газ-Сервис» от 14.06.2011 № 1).

Фактическое использование источников капитальных вложений составило:

- 100 % от фактически начисленной суммы амортизационных отчислений в 2010 году в размере 205 893 тыс. руб.;

- прибыль прошлых лет, распределенная на цели развития производства, в размере 437 715,2 тыс. руб. без учета налога на добавленную стоимость.

Неиспользованный **Фонд накопления (образованный на развитие производства)** – направленный акционерами Общества источник на развитие производства - финансовое обеспечение производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов, на начало 2012 года составлял 262 080 тысяч рублей.

Во исполнение плана капитальных вложений ОАО «Газ-Сервис» на 2012 год, утвержденные источники финансирования капитальных вложений на 2012 год определены на основе письма ОАО «Газпром газораспределение» от 29.08.2011 № НГ-09-2/10237:

- 80 % от запланированной в Бюджете доходов и расходов на 2011 год суммы начисления амортизации в размере 214 940 тысяч рублей;

- прибыль прошлых лет, распределенная в установленном порядке на цели развития производства в размере 260 745 тысяч рублей.

В согласованном ОАО «Газпром газораспределение» и утвержденном Советом директоров Общества (от 26.12.2011 протокол № 7) плане капитальных вложений на 2012

год источники финансирования капитальных вложений в общем объеме 475 685 тысяч рублей распределены следующим образом:

- амортизация в размере 214 940 тысяч рублей;
- прибыль Общества направленная акционерами в предыдущие годы на развитие производства (фонд накопления) в размере 260 745 тысяч рублей.

Остаток Фонда накопления (образованного на развитие производства) на 01.01.2012 составил 262 080 тысяч рублей. Кроме того, по результатам работы Общества за 2011 год, на развитие производства решением Общего собрания акционеров в распоряжение Общества в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов было дополнительно направлено 209 327 тысяч рублей (протокол Общего собрания акционеров от 09.06.2012 № 1).

Откорректированный и согласованный управляющей компанией ОАО «Газпром газораспределение» письмом от 27.07.2012 № СГ-09-2/11150, план составил 709 378 тысяч рублей, без учета налога на добавленную стоимость.

Фактические капитальные затраты Общества на строительство, реконструкцию, модернизацию, приобретение и замену основных средств в 2012 году составили 680 399 тысяч рублей без учета налога на добавленную стоимость, с учетом использования источников капитальных вложений:

- 100 % от фактически начисленной суммы амортизации Общества за 2011 год в размере 251 878 тысяч рублей;
- прибыль прошлых лет, распределенная на цели развития производства в размере 428 521 тысяч рублей.

Итоги исполнения плана капитальных вложений ОАО «Газ-Сервис» за 2012 год изложены в отчете об исполнении плана капитальных вложений по форме УКСИ-2, утвержденной приказом ОАО «Газпром газораспределение» от 29.12.2012 № 389.

С учетом фактически произведенных капитальных вложений Общества в 2012 году, направлены средства из Фонда накопления (образованного на развитие производства) в размере 428 521 тысячи рублей на покрытие расходов по созданию и приобретению внеоборотных активов Общества:

Таблица 23. Капитальные вложения Общества в 2012 году, за счет средств Фонда накопления (образованного на развитие производства)

(тыс.руб)

№п/п	Подразделение Общества	Наименование и местонахождение объекта	Виды капитальных работ (новое строительство, реконструкция, благоустройство, проектные работы, и т.п.)	Выполнено капитальных вложений в 2012 году в тыс. руб. без НДС
Строительство				
1.	УЭЦ	Учебно-тренировочного полигона г. Уфа ул. Пугачева, 112/1	Строительство учебно-тренировочного полигона г. Уфа ул. Пугачева ,112/1	36 907,40
Реконструкция, модернизация				
2.	Уфагаз	Техническое перевооружение ГГРП "Дема"	Техническое перевооружение ГГРП "Дема"	85 102,88

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ОГРН 1037728012563

3.	Аппарат	Реконструкция зданий производственного комплекса по ул. Новосибирская, д. 2 г. Уфа	Реконструкция зданий производственного комплекса по ул. Новосибирская, д. 2 г. Уфа	209 312,43
Приобретение газопроводов, объектов незавершенного строительства, прочих объектов недвижимости				
4.	Белорецк-газ	Земельный участок в с. Кусимовский рудник, ул. Победы д.31	Приобретение земельного участка в с. Кусимовский рудник, ул. Победы д.31	974,73
Приобретение нематериальных активов				
5.	Аппарат	Разработка и внедрение геоинформационной системы	Разработка и внедрение геоинформационной системы	6800,00
Проектно-изыскательские работы				
6.	Учалыгаз	Реконструкция центральной базы г. Учалы, ул. Газовиков	ПИР на реконструкцию центральной базы	65,56
7.	Центргаз	Реконструкция центральной базы п. Князево	ПИР на реконструкцию центральной базы	579,52
Приобретение автотранспорта				
8.		Chevrolet Captiva – 1 шт.	Легковой автотранспорт	906,14
9.		Toyota Camry – 2 шт.	Легковой автотранспорт	2 078,00
10.		Niva Chevrolet – 3 шт.	Легковой автотранспорт	1 226,28
11.		ВАЗ-21214 – 6 шт.	Легковой автотранспорт	1 708,00
12.		ВАЗ-21703 Priora – 1 шт.	Легковой автотранспорт	331,00
13.		Ford Focus – 1 шт.	Легковой автотранспорт	539,00
14.		УАЗ-390995 – 46 шт.	Автотехника для АДС	17 452,71
15.		ГАЗ-27057 – 9 шт.	Автотехника для АДС	4 545,00
16.		ИЖ-27175 – 11 шт.	Автотехника для эксплуатации	2 554,24
17.		ГАЗ-3897 в комплекте: сварочный аппарат УРАЛ-260(02), верстак слесарный – 13 шт.	Автотехника для эксплуатации	16 172,88
18.		УАЗ-3909 – 46 шт.	Автотехника для эксплуатации	20 085,31
19.		ГАЗ-32213 – 5 шт.	Автотехника для эксплуатации	2 330,51
20.		Автогидроподъемник АГП-22 на шасси ЗИЛ – 1 шт.	Автотехника для эксплуатации	2 241,95
21.		МКСМ 800 (Мини погрузчик) – 1 шт.	Автотехника для эксплуатации	973,73
22.		Прицеп 821305 – 17 шт.	Автотехника для эксплуатации	680,00
23.		Прицеп 821307 – 3 шт.	Автотехника для эксплуатации	135,00
24.		Прицеп 8213Е6 "Тандем" – 11 шт.	Автотехника для эксплуатации	715,00
25.		JCB-4CX – 3 шт.	Строительная автотехника	10 670,00

26.		ЭО-2621 – 2 шт.	Строительная автотехника	1 796,61
27.		ЭТЦ-2086 – 1 шт.	Строительная автотехника	1 148,31
Хозяйственное оборудование и инвентарь				
28.		Поломоечная машина Twintec TTB-3450/100S – 1шт.	Оборудование	202,16
29.		Автоклав EURONDA E9-24L (Италия) (Стомат) – 1 шт.	Оборудование	191,05
30.		Тренажер Super Set (Санкт-Петербург) – 1 шт.	Оборудование	88,50
			Всего капитальных вложений	**428 520,89**

Неиспользованный **Фонд накопления (образованный на развитие производства)** – направленный акционерами Общества источник на развитие производства - финансовое обеспечение производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов, на 31 декабря 2012 года составляет 42 886 тысяч рублей.

Фонд накопления (использованный на развитие производства) – использованный в ранние годы источник направленный акционерами Общества на развитие производства в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов, **на начало отчетного 2011 года** составлял 934 223 тысячи рублей. Увеличение Фонда накопления (использованный на развитие производства) произошло за счет произведенных Обществом капитальных вложений в отчетном 2011 году в сумме 437 715 тысячи рублей на покрытие расходов по созданию и приобретению внеоборотных активов Общества.

Фонд накопления (использованный на развитие производства) – использованный в ранние годы источник направленный акционерами Общества на развитие производства в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов, **на начало 2012 года** составлял 1 371 938 тысяч рублей. Увеличение Фонда накопления (использованный на развитие производства) произошло за счет произведенных Обществом капитальных вложений в 2012 году в сумме 428 521 тысячи рублей на покрытие расходов по созданию и приобретению внеоборотных активов Общества.

Страховой фонд образован за счет отчислений из чистой прибыли Общества в 1995-1999 годах, для покрытия в случае возникновения чрезвычайных расходов при ликвидации аварийных ситуаций и их последствий. В период образования фонда, Обществом не производилось добровольное страхование гражданской ответственности за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу третьих лиц и окружающей природной среде в результате аварии на опасных производственных объектах. Фонд подлежит использованию на покрытие убытка Общества при ведении хозяйственной деятельности в будущем в случае необходимости. В 2011 и отчетном 2012 годах использование фонда не производилось.

Фонд социальной сферы, образованный в остаточной стоимости жилого фонда на момент преобразования в акционерное общество. При передаче жилого фонда на баланс

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» Санкт-Петербург

муниципальным органам, выбытие жилого фонда производится за счет данного источника.

В соответствии с распоряжением Совета Министров Республики Башкортостан в 1991г. производственное объединение «Башгаз» преобразовалось в акционерное общество с ликвидацией его как государственного предприятия. Открытое Акционерное Общество «Газ-Сервис» Республики Башкортостан учреждено в соответствии с Законом Башкирской ССР «О порядке применения на территории Башкирской ССР Закона РСФСР «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в РСФСР» от 29 октября 1991 года №ВС-9/46 и Программой приватизации государственных предприятий Республики Башкортостан на 1993 год.

При преобразовании государственного предприятия в ОАО в Уставный капитал Общества не вошли объекты жилого фонда, для которых действующим законодательством был установлен особый режим приватизации. На период нахождения имущества на балансе приватизируемого предприятия, предусматривался порядок бухгалтерского учета, изложенный в Письме Минфина России от 23.12.1992 N 117 "Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с приватизацией предприятий". В соответствии с п. 1.2 данного документа на остаточную стоимость числящихся на балансе объектов коммунально-бытового назначения, для которых действующим законодательством предусмотрено ограничение или установлен особый режим приватизации, уменьшается уставный фонд, делается запись по дебету счета 85 "Уставный фонд" и кредиту счета 88 "Фонды специального назначения", субсчет "Фонд средств социальной сферы".

В связи с приватизацией гражданами и безвозмездной передачей Министерством земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан в муниципальную собственность муниципальных образований Республики Башкортостан согласно распоряжению Правительства Республики Башкортостан № 1158-р от 26.10.2009 г. объектов жилого фонда, а также исключением вышеуказанных объектов из реестра государственного имущества Республики Башкортостан, имевшихся у ОАО «Газ-Сервис», по Обществу издано Распоряжение № 641-р от 29.12.2012 на основании которого в 2012 году списаны с бухгалтерского учета объекты жилого фонда за счет средств Фонда социальной сферы ОАО «Газ-Сервис» в сумме 2 139 тысяч рублей. В 2012 году передачи жилого фонда числящегося на балансе Общества в муниципальную собственность муниципальных образований Республики Башкортостан не производилось.

3.13 Кредиты и займы

В течении отчетного 2012 года, как и в предыдущие 2011 и 2010 года, Обществом не открывались кредитные линии, не получались поручительства третьих лиц, не заключались договора займа (кредитные договора), Общество не обладает средствами в аккредитивах, открытых в пользу Общества. Обществом не выпускались и не размещались векселя.

3.14 Кредиторская задолженность

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1450 «Прочие (долгосрочные) обязательства» бухгалтерского баланса.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Сумма НДС, начисленного по авансам полученным, отражаемым в составе краткосрочной кредиторской задолженности, приведена в составе прочих оборотных активов и составляет: на 31.12.2012 г. 8 089 тыс. руб., на 31.12.2011 г. 10 596 тыс. руб., на 31.12.2010 г. 18 871 тыс. руб.

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений П-1.

Информация о просроченной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснений П-1.

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность», представлена в таблице (см. Таблица 24).

Таблица 24. Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности

тыс. руб.

Филиал	Полное наименование предприятия - кредитора, ИНН, ОГРН	Сальдо на 31.12.2012, тыс.руб.	Дата образования задолженности	Причина образования (вид оказанных услуг)
Газкомплект	ООО "Автомастер", ИНН 5256052039, 603116, РФ, Нижегородская, Нижний Новгород, Гордеевская, д. 59а	19 084	24.12.12	Поступление ТМЦ Аварийно-ремонтная мастерская 2322D3 на шасси ГАЗ-33081 VIN X892322D3C3EH1128 № 12-0261АД00ГРО27-18-187
Газкомплект	ООО "АНТ-Информ", ИНН 7806108193 , 117420, РФ, Москва, Наметкина, д. 10Б, кор. 1	15 562	19.12.12	Поступление ТМЦ Документ-камера AVerVision 355AF (355AF) № 12-0261АД00ГРО27-18-145
Газкомплект	ООО "ВологдаАгроГаз", ИНН 5044054595, Россия, Москва, Ленинградский проспект, д. 68, кор. 2	14 371	24.12.12	Поступление ТМЦ Седловидное ответвление д.225/32 № 12-0261АД00ГРО27-18-182
Уфагаз	ОАО "ГипроНИИгаз" 6455000573	12 946	20.12.12	ПИРы ГРП
Аппарат	ОАО "Газпром газораспределение" ИНН 7838306818	11 725	31.12.12	Аренда и суб. аренда газопроводов
Аппарат	Общество с ограниченной ответственностью "РемСтройМонтаж", ИНН 0276087400, ОГРН 1040204224521	8 773	30.09.12	Приобретение ОС
Аппарат	ООО "АНТ-Информ" ИНН 7806108193	6 774	31.12.12	Строительство сетей телеметрии, пусконаладочные работы
УЭЦ	ООО"Риком" ИНН 0277064205 ОГРН 1040204442442	3 415	25.12.12 г.	СМР по строительству учебно-тренировочного полигона

«Аудит-новые технологии»

Газкомплект	ООО "Промышленно-строительная группа "Система", ИНН 7839012747, 191025, г.Санкт-Петербург, Невский пр., д.41, лит.А	3 414	20.12.12	Поступление ТМЦ Устройство контроля загазован и режимов универс.УКЗ-РУ-СН(2В) с клап.КЗГУИ DN50 № 205-п 20.12.12
Газкомплект	ООО "АвтоГАЗцентр", ИНН 0253004824, 450078, Республика Башкортостан, Уфа, Кирова, д. 128, кор. 2	2 750	25.12.12	Поступление ТМЦ Автомобили ГАЗ № 155-П с/ф № Z000007240 от 25.12.12
Газкомплект	ООО ПТФ "Дельта-Лидер", ИНН 0278187023, 450080, Республика Башкортостан, Уфа, Сагита Агиша, д. 16, кор. 1	2 726	29.12.12	Поступление ТМЦ Куртка жен. д/защ.отпониж.температур 2-го класса защ.из антиэлектростатической тканей с МВО свойст. № 148-П с/ф № 82 от 29.12.12
Газкомплект	ООО "Поволжская шинная компания" Уфимский филиал, ИНН 6382058508, 450000, г.Уфа Орджоникидзевский р-н Площадка Маслоблока ОЛ НУНПЗ а/я 300	2 637	27.12.12	Поступление ТМЦ 235/60R-17 106T NOKIAN HKPL7 SUV XL шип автошина № 12-0261АД00ГРО27-18-194 с/ф № ФПП-04775 от 27.12.12
Уфагаз	ООО "Компания "Потенциал" 0273058271	2 552	28.09.12	Кап.ремонт производственных баз
Аппарат	Общество с ограниченной ответственностью "РемСтройМонтаж", ИНН 0276087400, ОГРН 1040204224521	2 548	30.09.12	Поставка мебели
Октябрьскгаз	Общество с ограниченной ответственностью "РемСтройМонтаж", ИНН 0276087400, ОГРН 1040204224521	2 526	25.12.2012 г.	Задолженность за выполненные работы
Газкомплект	ООО "САЯНЫ Трейд", ИНН 7728768390, 117465, РФ, Москва, Генерала Тюленева, д. 4, кор. 3	2 519	18.12.12	Поступление ТМЦ Колено 90гр. мама/папа д.80мм (1шт) № 199-П с/ф № 58 от 18.12.12
Аппарат	ООО "Центр правовой защиты +" ИНН 0274148055	2 240	26.07.11	услуги по оформлению и регистрации прав собственности на недвижимое имущество
Дюртюлигаз	ООО "Риком", ИНН 0277064205, ОГРН 1040204442442	2 180	сентябрь 2012	Выполнены работы по капит.ремонту здания гаража

Ишимбайгаз	ООО "Риком" ИНН 0277064205 ОГРН 1040204442442	2 065	30.09.2012	Капитальный ремонт ГРП
Газкомплект	ООО "Волжская газовая компания", ИНН 2130011230, 428000, Чувашская Республ. г. Чебоксары, ул. Петрова 6, корпус 2	1 819	25.12.12	Поступление ТМЦ Плита газовая Flama RG 24012 W 4-х комфорочная, без жаровни 151 № 55-п (68)
Бирскгаз	ООО "Риком" ИНН0277064205 450075, Башкортостан Респ, Уфа г, Славы б-р, д. 5	1 803	ноябрь - декабрь 2012	Капитальный ремонт ГРП
Газкомплект	ООО Монтажное Предприятие "Уралстройсервис+", ИНН 0273083246, 450028, РБ, Уфа, Гвардейская, д. 56, кор. 6	1 693	14.12.12	Услуги сторонних организаций реконструкция кабельной линии Кабельная линия 6 кВ от ПС Краснодонская до РП-62 по Новосибирская СМР № 15-1166
Газкомплект	ООО Энгельсское приборостроительное объединение "Сигнал", ИНН 6449042991, 413119, РФ; Саратовская обл., Энгельс-19	1 571	11.12.12	Поступление ТМЦ Регулятор давления газа комбинированный РДНК-У-02 ИСП 2 № 1636
Салаватгаз	ООО "Альфа Проект Уфа", ИНН 0274145551 ОГРН 1100280004934	1 500	31.03.2012	ПИР на строительство газопровода
Аппарат	ООО Строитель ИНН 0273042850	1 476	28.12.11	Реконструкция
Газкомплект	ООО "Газкомплектсервис-С", ИНН 63121006, 443052, РФ, г.Самара, Земеца, д. 32	1 396	25.12.12	Поступление ТМЦ Труба эмаль 80 500 714018210 Baxi № 276 с/ф № 1751 от 25.12.12
Газкомплект	ООО "Индастриал груп", ИНН 0277105719, 450081, г.Уфа, ул.Адм. Макарова, д.5/1	1 316	19.12.12	Поступление ТМЦ Манометр грузопоршневой МП-6/0,05/МПа/10,8130 № 12-0261АД00ГРО27-18-132 с/ф № 12-19/6 от 19.12.12
Газкомплект	ООО "Торговый Дом" "Финист", ИНН 6154080085, 347930, Ростовская обл. г. Таганрог, Большой Проспект 35	1 237	14.12.2012	Поступление ТМЦ Котел отопительный газовый стальной с закрытой (герметической) камерой сгорания типа Данко-7УС № 645

				с/ф № 879,878,877 от 14.12.12
Давлекановогаз	Общество с ограниченной ответственностью "РемСтройМонтаж", ИНН 0276087400, ОГРН 1040204224521	1 190	Ноябрь 2012 г.	За выполненные работы
Газкомплект	ООО "Самсон-Башкирия", ИНН 0277089256, 450068, РБ, Уфа, Юбилейная, д. 21	1 154	21.12.12	Поступление ТМЦ Бумага Снегурочка А4 80г/м 500л класс С № 160-п с/ф № 050167 от 21.12.12
Газкомплект	ООО "НПП "МОНОТЕСТ", ИНН 7705888765, Россия, Москва, Южнопортовый 2-й проезд, д. 16, кор. 1	1 144	21.12.12	Поступление ТМЦ Газоанализатор АНКАТ-7670 № 12-0261АД00ГРО27-18-47 с/ф № 532 от 21.12.12
Уфагаз	ООО "Зубово" 0245012243	2 182	29.11.12	Аванс полученный по прочей деятельности
Сибайгаз	Благотворительный фонд социально-экономического развития муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан, ИНН 0223995053, 453680, Россия, Башкортостан, Зилаирский р-н, с.Зилаир, Ленина, д. 70	1 404	21.11.12	Технадзор. "Перевод с централизованного на индивидуальное поквартирное отопление квартир в с. Зилаир", ПИР.
Уфагаз	ООО "ГенСтрой Управление" 0275076420	1 297	31.12.12	Аванс полученный по прочей деятельности
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам	111 811	31.12.12	Налог на добавленную стоимость
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам	15 496	31.12.12	Налог на прибыль в республиканский бюджет
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам	7 611	31.12.12	Налог на имущество
Аппарат	ОАО "Регионгазхолдинг" ИНН 5003030940.	1 921	15.07.11	Услуги третьих организаций(агентский договор)

Филиал	Полное наименование предприятия - кредитора, ИНН, ОГРН	Сальдо на 31.12.2011, тыс.руб.	Дата образования задолженности	Причина образования (вид оказанных услуг)
Аппарат	ООО "АНТ-Информ" ИНН 7806108193	57 228	27.12.11	ПИР для модернизации центра обработки данных
Аппарат	Общество с ограниченной ответственностью "РемСтройМонтаж", ИНН 0276087400, ОГРН 1040204224521	31 588	30.09.11	реконструкция производственного комплекса ул.Новосибирская 2

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1137847203563 Санкт-Петербург

2128

Аппарат	ОАО "Газпром газораспределение" ИНН 7838306818	10 141	31.12.11	аренда и субаренда газопроводов
Аппарат	ООО Строитель ИНН 0273042850	8 976	28.12.11	реконструкция производственного комплекса ул.Новосибирская 2
Аппарат	ООО "Центр правовой защиты +" ИНН 0274148055	3 290	26.07.11	услуги по оформлению и регистрации прав собственности на недвижимое имущество
Газкомплект	Общество с ограниченной ответственностью "РемСтройМонтаж", ИНН 0276087400, ОГРН 1040204224521	2 555	30.12.11	Ремонт производственного здания по договору № 15-820 с/ф № 202 от 30.12.11
Аппарат	ООО "Энергопрофи" ИНН 0278083634	1 587	31.12.11	реконструкция производственного комплекса ул.Новосибирская 2
Туймазыгаз	ООО Стиль М.Республика Башкортостан,Туймазинский р-н,г.Туймазы.проспект Ленина д,25, ИНН 0269018678	1 309	30.12.11г.	услуги
Учалыгаз	ООО "Центрпроект"	833	декабрь 2011г	услуга сторонней организации
Уфагаз	ООО ЧОО "Газ Охрана Сервис" 0278154525	827	декабрь 2011г.	услуги охраны
Газкомплект	ООО "Энергопрофи", ИНН 0278083634, 450001, г.Уфа, ул.Менделеева, д.195/2	685	30.12.11	ремонт производственного здания по договору № 138/17-А000450 с/ф № 352 от 30.12.11
УЭЦ	ООО"Риком" ИНН 0277064205 ОГРН 1040204442442	678	30.12.11 г.	капитальный ремонт административного здания
Аппарат	ООО "Газпром межрегионгаз Уфа", ИНН 0276046524	626	31.12.11	Агентское вознаграждение за проведение тех.обслуживания ВДГО
Аппарат	ЗАО "Ким и Партнеры" ИНН 7730114268	560	26.12.11	оценка имущества для целей страхования

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Центргаз	ООО "Чишминский сахарный завод", 452173, РБ, Чишминский район, п.Чишмы, ул.Мира,1 ,инн 0250005763	2 902	ноябрь-декабрь 2011	аванс за транспортировку сетевого газа
Центргаз	МУП "УЖХ Советского района", 450001, г.Уфа, ул.Бессонова,2а, инн 0276069810	2 000	июль 2011г.	аванс за СМР
Салаватгаз	ОАО МАГЭ, 183012, г.Мурманск, ул.Софьи Первской,26 ИНН 5190100088	1 500	2011	аванс за СМР
Аппарат	ООО "Ново-Салаватская ТЭЦ" ИНН 0266029390	1 320	27.12.11	аванс за транспортировку сетевого газа
Аппарат	ОАО "Уфанефтехим" ИНН 0277012020	1 320	19.12.11	аванс за транспортировку сетевого газа
Аппарат	ОАО «Газпром нефтехим Салават» ИНН 0266008329,	874	20.12.11	аванс за транспортировку сетевого газа
Уфагаз	ООО "КРОНТРЕЙД-А" 0278146267	758	май 2011г.	аванс за выполнение работ по прочей деятельности
Уфагаз	ООО "ИСК "Импульс"7701736585	755	апрель 2011г	аванс за выполнение работ по прочей деятельности
Аппарат	ООО "Башкирские распределительные теплосети" ИНН 0277072661	708	28.12.11	аванс за транспортировку сетевого газа
Уфагаз	ООО "Птицефабрика "Уфимская" 0245014297	619	ноябрь 2011г.	аванс за транспортировку сетевого газа
Уфагаз	ОАО "Вимм-Билль-Данн" 7713085659	560	декабрь 2011г.	аванс за транспортировку сетевого газа
Уфагаз	ОАО "УАП "Гидравлика" 0278179819	542	декабрь 2011г.	аванс за транспортировку сетевого газа
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам	237 570	31.12.11	налог на добавленную стоимость
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам	26 681	31.12.11	налог на прибыль
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам	2 892	31.12.11	налог на имущество

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Аппарат	УФК по РБ "ГУ-отделение пенсионного фонда РФ по РБ"	245	31.12.11	расчеты с Пенсионным фондом (страховая часть трудовой пенсии)
Аппарат	ООО "ГазРегионЛизинг" ИНН 7840339666	10 226	06.12.11	Обеспечение исполнения контракта финансовой аренды (лизинга)
Аппарат	ОАО "Газпром газораспределение", ИНН 7838306818	1 900	16.12.11	услуги третьих организаций
Аппарат	ООО "Газпром межрегионгаз Уфа", ИНН 0276046524	881	01.12.11	услуги по сбору денег за проведение тех. обслуживания ВДГО

Филиал	**Полное наименование предприятия - кредитора**	**Сальдо на 31.12.2010 г., тыс.руб.**	**Дата образования задолженности**	**Причина образования (вид оказанных услуг)**
Газкомплект	Общество с ограниченной ответственностью "РемСтройМонтаж", ИНН 0276087400, ОГРН 1040204224521	10 019	30.12.10	за выполненные строительно-монтажные работы в декабре 2010 года
Центргаз	ООО "Уфастроймонтаж" инн 0278161995	7 968	декабрь 2010г.	капитальный ремонт ГРП
Аппарат	ОАО " Газпромрегионгаз" ИНН 7838306818	6 372	31.12.10	аренда и суб. аренда газопроводов
Аппарат	ООО ХК "УралГазСтрой", ИНН 0278166922	5 392	17.11.10	Госконтракт
Газкомплект	ОАО "Строитель", ИНН 0273042850	5 025	30.12.10	за выполненные строительно-монтажные работы в декабре 2010 года
Аппарат	ООО "Газ-1", ИНН 0275017320	4 689	201.12.10	Исполнение госконтракта
Аппарат	ООО "Баймакгазспецстрой" ИНН 0254011091	3 706	24.12.10	Исполнение госконтракта
Центргаз	Общество с ограниченной ответственностью "РемСтройМонтаж", ИНН 0276087400, ОГРН 1040204224521	3 621	декабрь 2010г.	капитальный ремонт производственной базы
Аппарат	ООО "Мастер плюс", ИНН 0276096959	3 384	20.12.10	Исполнение госконтракта
Газкомплект	ОАО Газпромрегионгаз ИНН 7838306818	3 076	30.12.10	за поставку ГМЦ

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1027200132563 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Учалыгаз	Общество с ограниченной ответственностью "РемСтройМонтаж", ИНН 0276087400, ОГРН 1040204224521	2 795	декабрь 2010	За реконструкцию базы
Аппарат	ООО "АНТ-Информ" ИНН 7806108193	1 960	30.12.10	ПИР для модернизации центра обработки данных
Центргаз	ООО Фирма "Росси", ИНН 0274032565	1 341	декабрь 2010г.	проектные работы по капитальному ремонту
Аппарат	ООО "Аргон", ИНН 0250001991	1 326	08.12.09	Исполнение госконтракта
Ишимбайгаз	Общество с ограниченной ответственностью "РемСтройМонтаж", ИНН 0276087400, ОГРН 1040204224521	1 250	декабрь 2010г.	Капитальный ремонт газового АБК ГРЭС ф-ла "Ишимбайгаз"
Аппарат	ООО "Коммунальник", ИНН 0201000466	1 000	18.12.09	Исполнение госконтракта
Белебейгаз	Общество с ограниченной ответственностью "РемСтройМонтаж", ИНН 0276087400, ОГРН 1040204224521	850	12.2010.	капитальный ремонт производственной базы
Уфагаз	ООО Охранное Предприятие "Уфагаз-Охрана" 0278101080	781	29.12.10	Услуги охраны
Уфагаз	ООО ПФ "Труд"	736	30.11.10	СМР
Аппарат	ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" ИНН 0276046524	566	31.12.10	сбор денег за проведение тех.обслуживания ВДГО
	Общество с ограниченной ответственностью "Сжиженный газ Уфа" ИНН 0276128142	20 531	декабрь 2010 г.	реализация имущественного комплекса СУГ
Сибайгаз	Общество с ограниченной ответственностью "Баймакгазспецстрой" ИНН 0254011091	1 239	03.12.2010	Предоплата за услуги
Уфагаз	ФГУП УАП "Гидравлика" ИНН 027800400	1 175	29.11.10	аванс по транспортировке сетевого газа
Уфагаз	ООО "Меркурий" 0229009525	924	07.07.10	аванс за СМР
Учалыгаз	ОАО "УГОК" г.Учалы ул. Горнозаводская 2 инн 0270007455	872	декабрь 2010	Авансовый платеж
Центргаз	МУП "Чишмыэнергосервис", Чишминский район ИНН 0250011686	760	4 кв.2010 г.	аванс по транспортировке сетевого газа
Стерлитамакгаз	Открытое акционерное общество "Каустик" ИНН 0268008010	666	11.2010г	аванс по транспортировке сетевого газа

132

Уфагаз	ООО "Птицефабрика "Уфимская" 0245014297	577	15.11.10	аванс по транспортировке сетевого газа
Уфагаз	ОАО "Птицефабрика "Башкирская" 0245012726	496	17.12.10	аванс по транспортировке сетевого газа
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам РБ	183 544	31.12.10	налог на добавленную стоимость
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам РБ	33 849	31.12.10	налог на прибыль
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам РБ	3 078	31.12.10	налог на имущество
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам РБ	583	31.12.10	расчеты по пенсионному обеспечению в части страховой пенсии

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2012 год, проведена плановая инвентаризация обязательств и расчетов Общества по состоянию на 31.12.2012г, в соответствии с Приказом от 24.09.2012г. №918.

На основании материалов инвентаризации проведен анализ кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012 г.:

Всего кредиторской задолженности за транспортировку сетевого газа, кредиторской задолженности по прочей деятельности и прочим расчетам по состоянию на 31.12.2012 г., на основании актов инвентаризации ИНВ-17 и справок к ним - 510 499 434,31 рублей.

Проведя детальный анализ кредиторской задолженности связанной со взаимоотношениями с внешними контрагентами (без внутрихозяйственных расчетов), вся задолженность в сумме 510 499 434,31 рублей была сгруппирована по следующим видам:

1 группа – текущая задолженность - задолженность перед контрагентами (сроком образования до 3 лет на момент проведения инвентаризации). Данная задолженность по обществу составляет 510 495 914,58 рублей.

2 группа – задолженность с истекшим сроком исковой давности - задолженности с истекшим сроком исковой давности составила 3 519,73 рублей.

Задолженность по оплате труда, расчеты по налогам и сборам и задолженность перед государственными внебюджетными фондами являются текущей задолженностью Общества, просроченные обязательства отсутствуют.

3.15 Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражены пассивы, приведенные в таблице (см.Таблица 24).

Таблица 24. Доходы будущих периодов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Безвозмездно полученное имущество	2 034	1 910	1 964

3.16 Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 7 Пояснений П-1.

Прочие характеристики оценочных обязательств приведены в таблице (см. Таблицу 25).

Таблица 25. Прочие характеристики оценочных обязательств

тыс. руб.

Оценочное обязательство	Увеличение величины в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период, %	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности в отношении срока исполнения	Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов
Оценочные обязательства на оплату отпусков	-	Обязательства на оплату отпусков	Апрель, Июнь 2013 года	-	-
Оценочные обязательства на оплату вознаграждения по итогам года	-	Обязательства на оплату вознаграждений по итогам года	Январь – декабрь 2013 года	-	-
Итого					

3.17 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

В таблице представлена расшифровка выручки Общества (см. Таблица 26).

Таблица 26. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2012 г.	за 2011 г.
Выручка от транспортировки газа:	4 741 044	4 663 120
в т.ч.		
транспортировка газа населению	1 162 240	1 145 938
транспортировка газа прочим потребителям	3 578 804	3 517 182
Выручка от прочих видов деятельности:	1 152 420	1 052 686
в т.ч.		
услуги технического обслуживания внутридомового газового оборудования	256 405	216 889
услуги по газификации	465 196	438 956
прочие услуги	430 819	396 841
Итого	**5 893 464**	**5 715 806**

Доходы по транспортировке природного газа составили 4 741 044 тыс. руб., или на 150 529 тыс. руб. ниже уровня заложенного в Бюджете доходов и расходов. План доходов от оказания услуг по транспортировке природного газа выполнен на 96,9 %. Невыполнение плана связано со снижением фактических объемов транспортировки газа по сравнению с планом. План доходов от транспортировки природного газа населению выполнен на 96,0 %, снижение доходов на 48 694 тыс. руб. План доходов от

транспортировки природного газа прочим потребителям выполнен на 97,2 %, снижение по сравнению с планом на 101 835 тыс. руб.

По прочей деятельности доходы Общества составили 1 152 420 тыс. руб., увеличены на 62 441 тыс. руб. по сравнению с уровнем, заложенным в БДР. Расходы составили 1 024 530 тыс. руб., увеличены по сравнению с бюджетными показателями на 51 414 тыс. руб. Финансовый результат - прибыль 127 890 тыс. руб., 109,4 % к уровню, установленному БДР. Увеличение доходов по прочей деятельности связано, в основном, с увеличением объема строительно-монтажных работ.

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 10% от общей реализации, приведена в таблице (см. Таблицу 27).

Таблица 27. Выручка по крупнейшим контрагентам

тыс. руб.

Контрагент	за 2012 г.	за 2011 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Уфа»	1 162 305	1 146 377
ОАО «Башкирэнерго»	732 482	1 732 286
ООО «Башкирская генерирующая компания»	1 041 850	
Итого	2 936 637	2 878 663

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами Обществом не заключались.

3.18 Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений П-1.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг (см. Таблица 28):

Таблица 28. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2012 г.	за 2011 г.
Себестоимость транспортировки газа	3 797 809	3 605 918
Себестоимость прочих видов деятельности:	908 450	845 023
в т.ч.		
услуг технического обслуживания внутридомового газового оборудования	234 510	202 106
услуг по газификации	348 993	338 660
прочих услуг	324 947	304 257
Итого	**4 706 259**	**4 450 941**

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности приведена в таблице (см. Таблица 29).

Таблица 29. Коммерческие расходы по видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2012 г.	за 2011 г.
Транспортировка газа		
Прочие виды деятельности:	6 605	11 308
в т.ч.		
услуг технического обслуживания		

внутридомового газового оборудования		
услуг по газификации		
прочих услуг (торговля)	6 605	11 308
Итого	**6 605**	**11 308**

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице (см. Таблица 30).

Таблица 30. Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2012 г.	за 2011 г.
Материальные затраты	61 043	28 967
Расходы на оплату труда	387 909	372 925
Отчисления в социальные фонды	100 678	99 135
Амортизация	25 378	17 874
Прочие затраты	83 866	77 327
Итого	**658 874**	**596 228**

В составе расходов по обычным видам деятельности присутствуют расходы по формированию оценочных обязательств на выплату вознаграждения по итогам года и на оплату отпусков.

В целом по Обществу расходы составили 5 371 738 тыс. руб. при утвержденном плане 5 511 781 тыс. руб., т.е. фактические расходы ниже плановых на 140 043 тыс. руб. Основные причины уменьшения затрат – экономия по расходам на оплату труда и затрат по оформлению в собственность основных средств.

Расходная часть по природному газу (по эксплуатационным расходам ГРО) составила 4 347 208 тыс. руб., на 191 457 тыс. руб. ниже уровня предусмотренного БДР.

Увеличение расходов по прочей деятельности произошло по материальным и прочим затратам. Рост материальных затрат обусловлен увеличением суммы материалов для строительно-монтажных работ в связи с увеличением объемов строительно-монтажных работ. Увеличение прочих расходов связано с отражением услуг субподрядчиков при производстве работ, по страхованию имущества, увеличением доли затрат по капитальному ремонту производственных баз, относимых на прочую деятельность.

3.19 Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице (см. Таблица 31).

Таблица 31. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

За 2012 год

Код строки				Наименование	сумма
1				2	3
1				**Прочие доходы**	**76 611**
1	1			Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду (кроме газопроводов и газового оборудования)	845
1	2			Доходы от сдачи имущества в лизинг (кроме газопроводов и газового оборудования)	0
1	3			Доходы от участия в ДЗО и других организациях	611
1	4			Проценты к получению	9 382
1	5			Доходы от выбытия основных средств,	136

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» Санкт-Петербург

				нематериальных активов, незавершенного строительства	
1	5	1		от выбытия основных средств	1 128
1	5	2		от выбытия нематериальных активов	0
1	5	3		от выбытия незавершенного строительства	8
1	6			Доходы от продажи финансовых вложений	0
1	7			Доходы от продажи дебиторской задолженности по договорам уступки права требования	939
1	8			Доходы от продажи материально-производственных запасов	1 739
1	8	1		от продажи ТМЦ	532
1	8	2		от продажи металлолома	1 207
1	9			Доходы от продажи иностранной валюты	0
1	10			Доходы от продажи иных активов	7 101
1	10	1		от продажи основных средств	7 101
1	10	2		от продажи незавершенного строительства	0
1	10	3		от продажи оборудования	0
1	11			Суммы восстановленных резервов	34 573
1	11	1		по сомнительным долгам	33 885
1	11	2		под обесценение финансовых вложений	688
1	11	3		под обесценение ТМЦ	0
1	11	4		резервы предстоящих расходов	0
1	12			Компенсации из бюджета мер социальной поддержки населения	0
1	12	1		природный газ	0
1	12	2		сжиженный газ	0
1	12	2	1	балонный газ	0
1	12	2	2	емкостной газ	0
1	13			Возмещение убытков от реализации продукции, товаров, услуг по цене ниже себестоимости	0
1	14			Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 141
1	15			Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные	61
1	16			Доходы, связанные с безвозмездным получением активов	20
1	17			Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности	1
1	18			Возврат безнадежных долгов	0
1	19			Корректировка стоимости акций СБ до их рыночной стоимости	7 065
1	20			Прочие доходы	11 997
1	20	1		доходы от списания, выбытия ТМЦ	706
1	20	2		доходы от приемки газопроводов на баланс	32
1	20	3		расчетно-кассовое обслуживание банков	0
1	20	4		стоимость имущества, выявленный как излишек при инвентаризации	154
1	20	5		оплата части стоимости путевки работниками	3 647
1	20	6		поступления в возмещение причиненных организации убытков	1 133
1	20	7		отклонения при оказании услуг между филиалами	204

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» Санкт-Петербург

1	20	8		отклонения при передаче продукции между филиалами	0
1	20	9		прочие доходы	6 050
1	20	10		выплаты при страховых случаях	71
2				**Прочие расходы**	**192 266**
2	1			Расходы по сдаче имущества в аренду и субаренду (кроме газопроводов и газового оборудования)	474
2	2			Расходы по сдаче имущества в лизинг (кроме газопроводов и газового оборудования)	0
2	3			Проценты к уплате	0
2	4			Расходы по выбытию основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства	5 037
2	4	1		от выбытия основных средств	2 667
2	4	2		от выбытия нематериальных активов	0
2	4	3		от выбытия незавершенного строительства	2 370
2	5			Расходы по продаже финансовых вложений	0
2	6			Стоимость дебиторской задолженности, проданной по договорам уступки права требования	939
2	7			Расходы по продаже материально-производственных запасов	1 226
2	7	1		по продаже ТМЦ	471
2	7	2		по продаже металлолома	755
2	8			Расходы по продаже иностранной валюты	0
2	9			Расходы по продаже иных активов	2 079
2	9	1		от продажи основных средств	2 079
2	9	2		от продажи незавершенного строительства	0
2	9	3		от продажи оборудования	0
2	10			Расходы на создание резервов	33 669
2	10	1		по сомнительным долгам	33 669
2	10	2		под обесценение финансовых вложений	0
2	10	3		под обесценение ТМЦ	0
2	11			Услуги кредитных организаций	14 250
2	12			Налоги	6 216
2	12	1		налог на имущество	315
2	12	2		налоги местные	268
2	12	3		налоги и взносы с расходов социального характера	5 633
2	13			Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	8 882
2	14			Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров уплаченные	5
2	15			Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию	1 780
2	16			Расходы, связанные с переоценкой и инвентаризацией активов	10
2	17			Благотворительность и финансовая помощь	5 348
2	18			Расходы на социальные нужды (в соответствии с Положением о социальном обеспечении)	60 884
2	18	1		Расходы на оплату труда и выплаты социального	55 288

«Аудит-новые технологии»

				характера	
2	18	1	1	единовременное пособие при уходе работника на пенсию	4 741
2	18	1	2	организация отдыха детей работников	18 161
2	18	1	3	организация санаторно-курортного лечения работников	9 352
2	18	1	4	единовременная материальная помощь при рождении ребенка	4 653
2	18	1	5	материальная помощь в случае смерти работника (члена семьи)	4 000
2	18	1	6	дополнительное единовременное пособие пострадавшим от несчастного случая	0
2	18	1	7	оплата за обучение работников	0
2	18	1	8	материальная помощь работникам, имеющих на иждивении детей инвалидов	1 862
2	18	1	9	выплаты работникам в связи с 50-летием	1 983
2	18	1	10	единовременные выплаты работникам, связанные с выполнением особо важных заданий	20
2	18	1	11	единовременные поощрительные выплаты к 8 Марта	0
2	18	1	12	единовременные поощрительные выплаты к 23 февраля	0
2	18	1	13	единовременные выплаты к Дню работников нефтяной и газовой промышленности	14
2	18	1	14	материальная помощь работникам в связи с тяжелым материальным положением	1 361
2	18	1	15	оплата краткосрочных отпусков по семейным обстоят-ам, сверх предусм-го законод-ом	295
2	18	1	16	материальная помощь в газификации домов, квартир работников	59
2	18	1	17	материальная помощь к бракосочетанию	973
2	18	1	18	премирование награжденным	968
2	18	1	19	расходы на новогодние подарки детям	4 776
2	18	1	20	другие убытки социального характера	2 070
2	18	2		Прочие расходы на социальные нужды	5 596
2	18	2	1	Выплаты неработающим пенсионерам	714
2	18	2	2	Пособия женщинам, находящимся в отпуске по беременности и родам на детей до 3-х лет	0
2	18	2	3	выплаты к 9 Мая и труженикам тыла	592
2	18	2	4	выплаты к Дню пожилых людей	4 290
2	19			Развитие и совершенствование производства	0
2	19	1		Подготовка кадров	0
2	19	2		НИОКР	0
2	19	3		Прочие расходы на развитие и совершенствование производства	0
2	20			Не подлежащий возмещению НДС	561
2	21			Амортизация основных средств непроизводственного назначения	678
2	22			Госпошлина	1 205
2	23			Корректировка стоимости акций СБ до их рыночной стоимости	2 719
2	24			Расходы, связанные с безвозмездной передачей	620

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» Санкт-Петербург

				активов	
2	24	1		расходы по передаче ВДГО собственнику жилья	0
2	24	2		расходы по безвозмездной передаче ТМЦ, основных средств	620
2	25			Услуги сторонних организаций	850
2	26			Прочие расходы	44 834
2	26	1		представительские расходы	1 491
2	26	2		социально-культурные и оздоровительные мероприятия	23 330
2	26	2	1	организация культмассовых, спортивных мероприятий	10 792
2	26	2	2	организация смотров-конкурсов	98
2	26	2	3	содержание баз отдыха	5 067
2	26	2	4	расходы на проведение медосмотров, профил. инфекц. заболеваний, на питьевую воду	2 252
2	26	2	5	содержание мед пунктов	452
2	26	2	6	расходы на организацию праздничных мероприятий	2 552
2	26	2	7	расходы на организацию детских утренников	2 117
2	26	3		возмещение убытков предприятиям общественного питания	3 022
2	26	4		прочие	16 991
2	26	4	1	от списания, выбытия ТМЦ	3 480
2	26	4	2	возмещение причиненных организацией убытков	10
2	26	4	3	подписка на периодические издания непроизводственного характера	592
2	26	4	4	ведение реестра акционеров , организация собр.акционеров и работы совета директоров	1 582
2	26	4	5	затраты на содержание законсервированных производств	1 107
2	26	4	6	безвозмездно оказанные услуги и услуги непроизводственного характера	16
2	26	4	7	командировочные расходы непроизводственного характера	215
2	26	4	8	убытки по операциям с тарой	0
2	26	4	9	отклонения при оказании услуг между филиалами	112
2	26	4	10	отклонения при передаче продукции между филиалами	0
2	26	4	11	другие	9 804
2	26	4	12	чрезвычайные расходы	73

За 2011 год:

Код строки				Наименование	сумма
1				2	3
1				**Прочие доходы**	**137 528**
1	1			Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду (кроме газопроводов и газового оборудования)	1 035
1	2			Доходы от сдачи имущества в лизинг (кроме газопроводов и газового оборудования)	0
					104

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» ОГРН 1067746017503 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

1	3			Доходы от участия в ДЗО и других организациях	433
1	4			Проценты к получению	12 902
1	5			Доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства	1 255
1	5	1		от выбытия основных средств	1 255
1	5	2		от выбытия нематериальных активов	0
1	5	3		от выбытия незавершенного строительства	0
1	6			Доходы от продажи финансовых вложений	0
1	7			Доходы от продажи дебиторской задолженности по договорам уступки права требования	2 383
1	8			Доходы от продажи материально-производственных запасов	2 420
1	8	1		от продажи ТМЦ	1 443
1	8	2		от продажи металлолома	977
1	9			Доходы от продажи иностранной валюты	0
1	10			Доходы от продажи иных активов	51 711
1	10	1		от продажи основных средств	51 597
1	10	2		от продажи незавершенного строительства	0
1	10	3		от продажи оборудования	114
1	11			Суммы восстановленных резервов	34 398
1	11	1		по сомнительным долгам	34 398
1	11	2		под обесценение финансовых вложений	0
1	11	3		под обесценение ТМЦ	0
1	11	4		резервы предстоящих расходов	0
1	12			Компенсации из бюджета мер социальной поддержки населения	0
1	12	1		природный газ	0
1	12	2		сжиженный газ	0
1	12	2	1	балонный газ	0
1	12	2	1	емкостной газ	0
1	13			Возмещение убытков от реализации продукции, товаров, услуг по цене ниже себестоимости	0
1	14			Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году	448
1	15			Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные	68
1	16			Доходы, связанные с безвозмездным получением активов	35
1	17			Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности	94
1	18			Возврат безнадежных долгов	2
1	19			Положительные курсовые разницы	0
1	20			Прочие доходы	30 344
1	20	1		доходы от списания, выбытия ТМЦ	370
1	20	2		доходы от приемки газопроводов на баланс	36
1	20	3		расчетно-кассовое обслуживание банков	1
1	20	4		стоимость имущества, выявленный как излишек при инвентаризации	19 486
1	20	5		оплата части стоимости путевки работниками	3 595

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037201259 г. Санкт-Петербург

1	20	6		поступления в возмещение причиненных организации убытков	239
1	20	7		отклонения при оказании услуг между филиалами	47
1	20	8		отклонения при передаче продукции между филиалами	0
1	20	9		прочие доходы	6 389
1	20	10		чрезвычайные доходы	181
2				**Прочие расходы**	**261 194**
2	1			Расходы по сдаче имущества в аренду и субаренду (кроме газопроводов и газового оборудования)	544
2	2			Расходы по сдаче имущества в лизинг (кроме газопроводов и газового оборудования)	0
2	3			Проценты к уплате	0
2	4			Расходы по выбытию основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства	1 036
2	4	1		от выбытия основных средств	1 036
2	4	2		от выбытия нематериальных активов	0
2	4	3		от выбытия незавершенного строительства	0
2	5			Расходы по продаже финансовых вложений	0
2	6			Стоимость дебиторской задолженности, проданной по договорам уступки права требования	2 422
2	7			Расходы по продаже материально-производственных запасов	1 518
2	7	1		по продаже ТМЦ	943
2	7	2		по продаже металлолома	575
2	8			Расходы по продаже иностранной валюты	0
2	9			Расходы по продаже иных активов	41 983
2	9	1		от продажи основных средств	41 869
2	9	2		от продажи незавершенного стоительства	0
2	9	3		от продажи оборудования	114
2	10			Расходы на создание резервов	38 732
2	10	1		по сомнительным долгам	38 044
2	10	2		под обесценение финансовых вложений	688
2	10	3		под обесценение ТМЦ	0
2	11			Услуги кредитных организаций	15 761
2	12			Налоги	19 178
2	12	1		налог на имущество	276
2	12	2		налоги местные	180
2	12	3		налоги и взносы с расходов социального характера	18 722
2	13			Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	4 007
2	14			Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров уплаченные	550
2	15			Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию	2 928
2	16			Расходы, связанные с переоценкой и инвентаризацией активов	0
2	17			Благотворительность и финансовая помощь	7

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ 7728012503

2	18			Расходы на социальные нужды (в соответствии с Положением о социальном обеспечении)	78 247
2	18	1		Расходы на оплату труда и выплаты социального характера	77 853
2	18	1	1	единовременное пособие при уходе работника на пенсию	5 619
2	18	1	2	организация отдыха детей работников	11 398
2	18	1	3	организация санаторно-курортного лечения работников	7 418
2	18	1	4	единовременная материальная помощь при рождении ребенка	3 210
2	18	1	5	материальная помощь в случае смерти работника (члена семьи)	3 318
2	18	1	6	дополнительное единовременное пособие пострадавшим от несчастного случая	10
2	18	1	7	оплата за обучение работников	0
2	18	1	8	материальная помощь работникам, имеющих на иждевении детей инвалидов	1 635
2	18	1	9	выплаты работникам в связи с 50-летием	2 293
2	18	1	10	единовременные выплаты работникам, связанные с выполнением особо важных заданий	170
2	18	1	11	единовременные поощрительные выплаты к 8 Марта	7 704
2	18	1	12	единовременные поощрительные выплаты к 23 февраля	21 551
2	18	1	13	единовременные выплаты к к Дню работников нефтяной и газовой промышленности	88
2	18	1	14	выплаты к 9 Мая и труженникам тыла, к Дню пожилых людей	2 935
2	18	1	15	оплата краткосрочных отпусков по семейным обстоятельствам, сверх предусмотренного законодательством	535
2	18	1	16	материальная помощь в газификации домов, квартир работников	247
2	18	1	17	материальная помощь к бракосочетанию	785
2	18	1	18	премирование награжденным	831
2	18	1	19	другие убытки социального характера	3 853
2	18	1	20	расходы на новогодние подарки детям	4 253
2	18	2		Прочие расходы на социальные нужды	394
2	18	2	1	Выплаты неработающим пенсионерам	394
2	18	2	2	Пособия женщинам, находящимся в отпуске по беременности и родам на детей до 3-х лет	0
2	19			Развитие и совершенствование производства	0
2	19	1		Подготовка кадров	0
2	19	2		НИОКР	0
2	19	3		Прочие расходы на развитие и совершенствование производства	0
2	20			Не подлежащий возмещению НДС	360
2	21			Амортизация основных средств непроизводственного назначения	777
2	22			Госпошлина	969
2	23			Корректировка стоимости акций Сбербанка России до их рыночной стоимости	7 954

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» * ОГРН 1037739012503 * Санкт-Петербург

2	24			Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	0
2	24	1		расходы по передаче ВДГО собственнику жилья	0
2	24	2		расходы по безвозмездной передаче ТМЦ, основных средств	0
2	25			Услуги сторонних организаций	457
2	26			Прочие расходы	38 454
2	26	1		представительские расходы	1 057
2	26	2		социально-культурные и оздоровительные мероприятия	10 586
2	26	3		возмещение убытков предприятиям общественного питания	1 413
2	26	4		прочие	10 318
2	26	5		от списания, выбытия ТМЦ	1 373
2	26	6		содержание баз отдыха	3 415
2	26	7		возмещение причиненных организацией убытков	131
2	26	8		расходы на проведение медосмотров, профил. инфекц. заболеваний, на питьевую воду	2 966
2	26	9		расходы на организацию праздничных мероприятий	2 269
2	26	11		подписка на периодические издания непроизводственного характера	361
2	26	12		ведение реестра акционеров , организация собр.акционеров и работы совета директоров	1 618
2	26	13		затраты на содержание законсервированных производств	2 351
2	26	14		безвозмездно оказанные услуги и услуги непроизводственного характера	0
2	26	15		командировочные расходы непроизводственного характера	421
2	26	16		убытки по операциям с тарой	4
2	26	17		отклонения при оказании услуг между филиалами	115
2	26	18		отклонения при передаче продукции между филиалами	0
2	26	19		чрезвычайные расходы	56

3.20 Налогообложение

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2012 и 2011 гг. следующие показатели, приведенные в таблице (см. Таблица 32).

Таблица 32. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи/показателя	за 2012 г.	за 2011 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	406 071	533 663
2	в т.ч. прибыль (убыток) от деятельности обслуживающих производств и хозяйств* * Прибыль (убыток) от деятельности обслуживающих производств и хозяйств не формирует условный расход по налогу на прибыль отчетного периода в соответствии со ст.275.1 НК РФ. В приложении №3 к листу 02 декларации по	(2 441)	(2 744)

№ п/п	Наименование статьи/показателя	за 2012 г.	за 2011 г.
	налогу на прибыль предусмотрены строки 200, 201, 360 в которых отражаются убытки, от деятельности обслуживающих производств и хозяйств. Итоги строк 200 и 201 формируются в строке 360 Приложения №3 к листу 02 декларации. Итоги строки 360 переносятся в строку 050 листа 02. В свою очередь, строка 060 листа 02 декларации, в которой указывается общая сумма прибыли от реализации и от внереализационных операций за отчетный год, формируется с учетом показателей строки 050 – таким образом, восстанавливается текущая налогооблагаемая прибыль, первоначально уменьшенная на всю сумму расходов, в т.ч. с убытком от деятельности обслуживающих производств и хозяйств, и на налогооблагаемую базу отчетного периоды не влияет. Данный порядок заполнения налоговой декларации установлен приказом ФНС России от 22.03.12г № ММВ-3-3/174.		
3	Прибыль (убыток) до налогообложения без учета прибыли (убытка) от деятельности обслуживающих производств и хозяйств	408 512	536 407
4	**Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)**	**81 702**	**107 281**
5	**Постоянные налоговые обязательства: (стр.4х20%)**	**62 396**	**69 447**
6	Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	311 980	347 235
6.1	Амортизация основных средств на сумму переоценки	126 510	122 985
6.2	Расходы по выбытию основных средств	4 789	849
6.3	Рыночная стоимость права безвозмездного пользования имуществом	41 595	41 288
6.4	Расходы на организацию отдыха детей работников	18 161	11 398
6.5	Расходы на выплату материальной помощи	12 911	9 195
6.6	Расходы на организацию санаторно-курортного лечения работников	9 352	7 418
6.7	Расходы на социально-культурные и оздоровительные мероприятия	10 787	10 444
6.8	Расходы на содержание базы отдыха	5 007	3 387
6.9	Прочие	82 868	140 271
7.	**Постоянные налоговые активы: (стр.6х20%)**	**(64 420)**	**(4 858)**
8	Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	322 100	24 290
8.1	Отклонения в начислении оценочных обязательств по отпускам	95 461	0
8.2	Отклонения в начислении оценочных обязательств по выплате вознаграждения по итогам года	150 888	0
8.3	Признание в текущих расходах выплат отпусков при недостаточности резерва в налоговом учете	38 058	0
8.4	Корректировка стоимости акций СБ РФ до их рыночной стоимости	7 065	0
8.5	Отклонения в плановой себестоимости готовой продукции	17 784	12 530
8.6	Оплата части стоимости путевок работниками	3 647	3 595
8.7	Прочие	9 197	8 165
9	**Отложенные налоговые активы (стр.8х20%)**	**249**	**(2 911)**

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» Санкт-Петербург

143

№ п/п	Наименование статьи/показателя	за 2012 г.	за 2011 г.
10	Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	1 245	(14 555)
10.1	Амортизация основных средств	1 210	381
10.2	Суммы выручки от реализации недвижимого имущества	0	(20 284)
10.3	Расходы будущих периодов	0	3 837
10.4	Прочие	35	1 511
11	**Отложенные налоговые обязательства (стр.10х20%)**	**(31 255)**	**(596)**
12	Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	156 275	2 980
12.1	Амортизация основных средств	151 305	19 778
12.2	Отклонения в списании спецодежды	2 680	2 833
12.3	Расходы по реализации основных средств	0	(15 746)
12.4	Прочие	2 290	(3 885)
13	**Налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5+стр.7-стр.9)**	**48 672**	**168 363**

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогов за отчетный период, а также о состоянии расчетов по налогам приведена в таблице (см.Таблица 33).

Таблица 33. Налоги

тыс.руб

Наименование налога	Долг на начало периода	Начислено	Уплачено	Долг на конец периода	в том числе	
					Задолженность перед бюджетом	Переплата в бюджет
НДС	238 285	591 716	718 213	111 788	111 795	-7
Налог на прибыль	28 681	49 760	60 500	17 941	18672	-731
в т.ч. Федеральный бюджет	-31 696	4 965	-26 000	-731	0	-731
Республиканский бюджет	60 490	44 682	86 500	18 672	18672	0
Местный бюджет	-113	113	0	0	0	0
Налог на имущество	15 552	79 573	72 633	22 492	22 492	0
Земельный налог	-32	218	205	-19	73	-92
Налог на доходы физических лиц	7 091	318 024	306 769	18 346	18 346	0
Транспортный налог	1 087	4 895	4 912	1 070	1 286	-216
Прочие	167	6 629	6 629	167	222	-55
ИТОГО	**290 831**	**1 050 815**	**1 169 861**	**171 785**	**172 886**	**-1 101**

3.21 Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

В составе показателя «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода», отражены следующие операции (факты хозяйственной жизни), приведенные в таблице (см. Таблица 33).

Таблица 33. Прочие операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода

тыс. руб.

2012 год	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
	2012 год		**2011 год**	
Прочие прибыли и убытки:	1 149		(1 957)	
в том числе: пени, штрафы	0	139	2 171	553
прочие местные налоги	22	1 056	-	-
доплата налога на прибыль за 2009,2010г	-	-	1	4 120
списание ОНА	47	62	4	931
списание ОНО	180	141	1 471	0

3.22 Чистая прибыль к распределению.

Расходование нераспределенной прибыли прошлых лет в 2012 году производилось на основании Решения Общего Собрания Акционеров от 08 июня 2012 года (протокол № 1 от 09.06.2012 года). Решением собрания прибыль направлена:

- на выплату дивидендов по результатам работы за 2011 год в сумме 71 974 тысяч рублей;

- на финансовое обеспечение производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов – Фонд накопления (образованный на развитие производства) в размере 209 327 тысяч рублей;

- на покрытие убытка прошлых лет, образованного в результате создания резервов по отпускам и выплате вознаграждения по итогам года в соответствии с изменениями в законодательстве в размере 78 537 тысяч рублей.

Чистая прибыль к распределению акционерами (участниками) Общества на годовом собрании представлена расчетом, приведенным в таблице (см. Таблица 34).

Таблица 34. Распределение прибыли предыдущего года в отчетном году

тыс. руб.

Направления распределения прибыли	Сумма
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 01.01.2012 г.	296 554
в т.ч. прибыль 2011 г.	375 091
Направления использования прибыли в 2012 году:	
Прибыль, согласно решению акционеров от «09» июня 2012 г. №1 , направлена на: - на выплату дивидендов по результатам работы за 2011 год ; - на финансовое обеспечение производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов – Фонд накопления (образованный на развитие производства); - на покрытие убытка прошлых лет, образованного в результате создания резервов по отпускам и выплате вознаграждения по итогам года в соответствии с изменениями в законодательстве.	71 974 209 327 78 537
Чистая прибыль 2012 г.	325 244
Списание с Добавочного капитала сумм дооценки произведенной при проведении переоценки основных фондов в ранние годы, переносимой на прибыль при выбытии основных средств в 2012 году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.	8 352
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2012 г.	348 849

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТ-НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» ОГРН 1037728012503 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

3.23 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и приведена в таблице (см. Таблица 35).

Таблица 35. Показатели прибыли (убытка) на акцию

Наименование	за 2012 г.	за 2011 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), тыс.руб.	325 244	359 836
Результата от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода тыс.руб	8 352	15 255
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс.руб.	333 596	375 091
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	702 164	702 164
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс.руб.	0,48	0,51
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс.руб.	-	-

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

4 Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности

Корректировка вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном году не производилась, кроме исключения из остатка денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода «Отчета о движении денежных средств» включенных в данные показатели в предыдущем отчетном периоде сумму денежных документов, стоимость которых отражается на субсчете «Денежные документы» - на сумму приобретенных для выполнения своих трудовых обязанностей работников, проездных билетов, стоимостью 221 и 229 тысяч рублей соответственно.

Скорректированные данные отчета о движении денежных средств за предшествующий год приведены в таблице (см. Таблица 36).

Таблица 36. Отчет о движении денежных средств (период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода – на 01.01.2011г	4450	1	1 044 054	221	1 043 833

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода – на 31.12.2011г	4500	2	1 047 283	229	1 047 054
Денежные потоки от текущих операций. Поступления всего, в т.ч.:	4110	3	5 758 184	8	5 758 176
4. прочие поступления	4119	4	29 918	8	29 910
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5	659 604	8	659 596
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6	3 229	8	3 221

5 Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1 Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств полученных и выданных раскрыта в таблице 8.1 Пояснений П-1.

Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств полученных представлены в таблице (см. Таблица 37).

Таблица 37. Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств полученных

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименование контрагента (поручителя)	Сумма обеспечения (тыс.руб)
Поручительства по договорам купли - продажи квартир работникам Общества в рассрочку	Договора купли - продажи квартир работникам Общества в рассрочку	Работники Общества	7 994
Итого			**7 994**

Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств выданных представлены в таблице (см. Таблица 38).

Таблица 38. Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств выданных

Наименование обеспечений обязательств выданных (в т.ч. за кого)	Основания возникновения обязательства	Наименование контрагента	Сумма обеспечения (тыс.руб)
Поручительства за работников Общества перед ОАО АБ "РОССИИЯ" за выданные кредиты	Договора поручительства	Работники Общества	2 038
Итого			**2 038**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1037728012503 * САНКТ-ПЕТЕРБУРГ * «Аудит-новые технологии»

5.2 Информация об операциях со связанными сторонами

Перечень связанных сторон Общества на 31.12.2012 г.:

Список аффилированных лиц на 31.12.2012 раскрыт на сайте Общества www.gaz-service.ru.

Группа лиц к, которой принадлежит ОАО «Газ-Сервис»:
- ОАО «Газпром газораспределение».

Преобладающие (участвующие) общества:
- ОАО «Газпром газораспределение»;
- ОАО «Региональный фонд»

Основной управленческий персонал:
Генеральный директор ОАО «Газ-Сервис»;
Совет директоров ОАО «Газ-Сервис.

Операции с преобладающими (участвующими) обществами за 2012 г. приведены в таблице (см. Таблица 39).

Таблица 39. Операции с преобладающими (участвующими) обществами

тыс.руб.

Наименование организации	Вид операций, № договора	На начало года По К-ту	Объем операций Оборот по Д-ту	Объем операций Оборот по К-ту	Не завершенные на конец отчетного периода операции По К-ту
ОАО «Газпром газораспределение»	Аренда, субаренда газопроводов Дог.№34-91/12-1/01-16/34 от 01.02.10; №12-1/01-143 от 01.01.09; №12-1/01-165С/34-54 от 01.01.09	10 119,31	129 719 ,58	131 317 ,74	11 717 ,48
	Вознаграждение за право пользования РЦК Дог.№15-1/20-455/13-653 от 19.10.09	6 ,92	89 ,92	83,00	-
	Консультационные услуги по сопровождению «РЦК ГПРГ-ГРО» Дог.№11-3/17-612 от 31.12.09	10 ,35	48,30	37, 95	6, 90
	Вознаграждение за право пользования АСДОБ Дог. № 11/17-85/17-А000233 от 03.03.11	1,00	11 ,64	11 ,64	1,00
	Энергетическое обследование в отношении		21 131 ,99	21 131 ,99	

	технологического процесса и юридического лица Дог.№17-А000336 от 11.05.11				
	Поиск юридических лиц-поставщиков для ОАО «Газ-Сервис»04-04/97 от 19.04.06	20 ,51	388 ,05	408 ,56	
	Поставка материально-технических ресурсов для ОАО «Газ-Сервис» Дог.№192 от 25.12.06	391,0	391,0		
	Поставка оборудования для ОАО «Газпром газораспределение» Дог.№16-ПП-052/148 от 23.04.09	193,4	58,78	252,2	
	Выплаты дивидендов по итогам работы ОАО «Газ-Сервис» в 2011г.		32 746,05 3 211,0	35 984,68	27,63
ОАО «Башкирская венчурная компания»	Выплаты дивидендов по итогам работы ОАО «Газ-Сервис» в 2011г.		28 563,0 2 800,8	31 388,2	

Операции с участием основного управленческого персонала.

Сумма доходов всех членов Совета директоров общества за 2012 год (по результатам работы за 2011 год) – 60 000 рублей.

Установление вознаграждения Совету директоров Общества согласно Уставу Общества принадлежит Общему собранию акционеров.

Предложение о выплате вознаграждения членам Совета директоров Общества по результатам работы за 2011 год утверждено общим собранием акционеров общества, состоявшимся 08 июня 2012 года (протокол № 1 от 09.06.2012 года) в следующих размерах: председателю Совета директоров – 20 000 рублей, членам Совета директоров – по 10 000 рублей.

Вознаграждение Совету директоров Общества выплачено в полном объеме. По состоянию на конец отчетного 2012 года, задолженность по выплате вознаграждения Совету директоров отсутствует.

Операции с другими связанными сторонами за 2012 г. приведены в таблице (см. Таблица 40).

Таблица 40. Операции с другими связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование организации	Вид операций, № договора	На начало года	Объем операций Оборот по Д-ту	Объем операций Оборот по К-ту	Не завершенные на конец отчетного периода операции
ООО «Газпром»	Сублицензионный договор простой		13 098 ,90	13 098 ,90	

	(неисключительной) лицензии о предоставлении права использования программ для ЭВМ ГПИ-238612/17-А001002 от 20.07.12				
ЗАО «Газпром газораспределение Пермь»	II зимняя Спартакиада ОАО «Газпром газораспределение» Дог. № 07-883-У/2011/17-А000739 от 23.12.11г		121,82	121,82	
ОАО «Кировоблгаз»	Зональные соревнования V-ой летней Спартакиады ОАО «Газпром газораспределение» Дог. №17-А000840 от 19.06.12г		660, 61	660, 61	
ОАО «Мордовоблгаз»	Финал V-ой летней Спартакиады ОАО «Газпром газораспределение» Дог.№17-А000930 от 31.07.12 и.Дог. №17-А0000931		820, 75	820, 75	
ОАО «СОГАЗ»	Добровольное медицинское страхование граждан Дог.24-67/2711 LM0100 от 29.12.11		17 670,00	17 670,00	
	Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) Дог.№ 04-10/315 от 19.10.2006г., Соглашение 24-54 от 06.12.10	73, 64	4 836,27	4 716 ,67	193 ,23
	Страхование средств транспорта и гражданской ответственности (КАСКО) Дог.24-72 от 01.10.12, Дог.24-75 от 29.11.12г., Дог.24-71 от 01.10.12	234 ,90	327 ,06	305 ,71	256 ,25
	Страхование гражданской ответственности организаций,		5 687 ,00	5 687,00	

	эксплуатирующих опасные производственные объекты, Дог.№ 24-49/2710DE0802E от 21.10.10, доп. согл.24-60 от 01.11.11, Соглашение № 24-68 от 02.12.12				
	Страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства Дог.№2712GL0692B/24-74 от 06.11.12	28 ,49	31 ,60	31 ,61	28, 48
	Страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства Дог.№2712GL0693DP/24-73 от 06.11.12	15 ,41	15, 80	15, 80	15, 41
	Страхование имущества предприятий Дог.№2712PTK0001/24-69 от 27.02.12		4 783, 33	4 783, 33	
ООО «ГазРегионЛизинг»	Генеральное Соглашение 14-31 от 06.11.11 об оказании услуг по финансовой аренде (лизингу) автотранспорта, специальной техники в 2011-2013 г.г.	10 226 ,16	10 226 ,16		
	Агентский договор 1/2006/04/10-317 от 25.10.06 по финансовой аренде (лизингу) автотранспорта, специальной техники		52 376, 03	52 376, 03	

ЗАО «ГазЛизингТэк»	Договор финансовой аренды (лизинга) газопроводов №02-01/10/14-06 от 12.01.10г.	7 512 ,68	65 013, 69	66 467 ,69	6 058 ,68
ОАО «Гипрониигаз»	Поставка оборудования Дог. №1-861122 от 18.07.12г.		339,67	339,67	
	Поставка оборудования Дог. №1-861101 от 10.05.11		43 328,12	43 328,12	
	Поставка оборудования Дог. №1-861108 от 30.11.11		1 307 65	1 307,65	
	«Разработка генеральной схемы расширения и реконструкции газораспределительной сети г.Туймазы и Туймазинского района РБ» Дог. № 17-А000200 от 11.02.11 г.	1 050,00	2 450,00	3 500 ,00	
Уфимский филиал АБ «РОССИЯ»	Ведение банковского счета Дог.РК1004/09 от 02.02.09		532,07		
	Размещение свободных остатков денежных средств на расчетном счете Дог.РК1004/09 от 02.02.09			9 227,48	
ОАО «Газпром газораспределение»	Субагентский договор №27-16 от 05.12.2011г.	0,00	72,61	72,61	0,00
ООО «Газпром межрегионгаз Уфа»	Транспортировка газа №6-1601 от 01.01.2009г.	9,43	76,79	70,87	15,35
	Транспортировка газа №17-А628 от 26.12.2011г.	0,00	1 371 444,06	1 341 723,79	29 720,27
	Поставка газа на собственные нужды №1-861061/14 от 16.12.2009г.	14,02	135,00	141,54	7,48
	Поставка газа на тех.нужды и потери №1-861061/15 от 16.12.2009г.	62,00	182 890,00	182 966,92	-14,92
	Поставка газа на собственные нужды №1-861063/30122 от	910,11	28 140,00	28 441,55	608,56

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

	16.12.2009г.				
	Транспортировка природного газа для обеспечения коммунально-бытовых нужд граждан №1/А/17-107 от 10.12.2010г.	7 291,35	0,00	7 291,35	0,00
	Порядок по отключению и включению абонентов за нарушение сроков оплаты и режима газопотребления	262,00	6 215,76	6 086,48	391,27
	Техническое обслуживание ВДГО Дог.17-А000621 от 26.12.11		7 537, 41	8 458,71	921 ,30
	За ФГУ «Уфимская КЭЧ» договор №7456/17/А000401 от 30.06.2011г.	187,88	0,00	187,88	0,00
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Транспортировка газа №17-587 от 01.01.2012г.	0,00	11 804,86	10 363,96	1 440,90
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Транспортировка газа №17-77 от 01.12.2010г.	2 224,75	0,00	2 224,75	0,00
ООО «Газпром нефтехим Салават»	Транспортировка газа №4-0095 от 19.12.2007г.	-873,97	171 430,24	170 749,02	-192,75
ООО «Газпром нефтехим Салават»	Транспортировка газа №4-4722 от 19.12.2007г.	0,00	194,08	205,98	-11,90
ОАО «Регионгазхолдинг»	Агентский договор №04/4-4/999 от 03.04.2006г.	2 000,47	1 368,76	2 687,24	681,99
ООО «Газпром межрегионгаз»	Агентский договор №27-17/7-023/12 от 23.12.11		4,30	4,30	

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества. Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице (см. Таблица 41).

Таблица 41. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2012 г.	за 2011 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:		

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2012 г.	за 2011 г.
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - оплата труда; - отпускные; - премии; - материальная помощь к отпуску; - выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии; - прочие выплаты - начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	29 273	21 728
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.	-	7 105

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала в 2012 г. и 2011 г.

Генеральный директор

Заместитель генерального директора – Главный инженер

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Заместитель генерального директора по работе с потребителями

Заместитель генерального директора по капитальному строительству и инвестициям

Заместитель генерального директора по общим вопросам

Главный бухгалтер

5.3. Условные обязательства и условные активы

Информация о наличии, составе и динамике условных прав (активов) и обязательств, отраженных на забалансовых счетах, раскрыта в Таблице 42.

Таблица 42. Права (активы) и обязательства, отраженные на забалансовых счетах

тыс.руб.

№ п.п.	Права (активы) и обязательства, отраженные на забалансовых счетах	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	Арендованные основные средства, всего, в т.ч.:	8 705 031	8 755 984	8 093 691
1.1.	1. газовые сети, сооружения и оборудование на них, принадлежащие Республике Башкортостан и полученные в безвозмездное пользование, либо построенные за счет средств республиканского бюджета	5 561 171	5 711 [illegible]	5 580 483
1.2.	2. газовые сети, полученные в аренду, субаренду	1 859 617	1 638 447	1 069 346

1.3.	3. основные средства полученные по договорам лизинга	436 456	415 675	426 828
1.4.	4. земельные участки, полученные по договорам аренды	844 400	951 526	978 028
1.5.	5. здания, полученные по договорам аренды	3 387	39 093	39 006
2	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	5 324	1 090	511
3	Основные средства, принятые на ответственное хранение	10 360	0	0
4	Товары, принятые на комиссию	0	0	0
4	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	12 703	12 011	90 815
5	Обеспечения обязательств и платежей полученные	7 994	9 934	15 000
6	Обеспечения обязательств и платежей выданные	2 038	3 189	1 708
7	Износ жилищного фонда	0	0	0
8	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	0	0	0
9	Нематериальные активы, полученные в пользование	31 924	25 617	25 201
10	Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию	115 167	66 598	42 631
11	Путевки, приобретенные для детей работников	0	0	0

5.4 События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2012 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.5 Государственная помощь

Информация о характере и величине бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году, назначение и величина бюджетных кредитов, характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды, представлена в таблице 8.2 Пояснений П-1. В течении отчетного 2012 и 2011 годов государственная помощь Обществом не получалась.

5.6 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности, не осуществлялось прекращение деятельности

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ОГРН 1137847201263

5.7 Информация о рисках

Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Процедуры правового характера

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах (включая дела о нарушениях антимонопольного законодательства), возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Отраслевые риски

Отрасль, в которой эмитент осуществляет свою деятельность - газовое хозяйство Российской Федерации. Наиболее значимый отраслевой риск связан с возможным изменением политики государства в сфере ценообразования.

Риск, связанный с повышением цен на сырье и материалы, используемые эмитентом для осуществления основной деятельности, существенен при условии превышения уровня цен, утвержденных в тарифе на услуги по транспортировке газа.

Существует риск ухудшения финансовой ситуации эмитента из-за ограничения поставок газа крупным промышленным потребителям относительно объемов, предусмотренных в расчетах Общества при формировании тарифов на транспортировку.

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальной опасностью нанесения ущерба окружающей среде. Следствием этого является возникновение риска гражданской ответственности и необходимость проведения работ по устранению такого ущерба.

Риски производственного характера могут возникнуть при возможных авариях, повлекших гибель машин и механизмов в результате ошибок проектирования, энергетических перегрузок, пожаров и взрывов при эксплуатации технологического оборудования; непредвиденного воздействия окружающей среды (землетрясение, ураганы, наводнения и т.д.); ошибок персонала; угрозами совершения диверсионно-террористических актов.

Рост стоимости природного газа и повышение тарифа на услуги по транспортировке природного газа по распределительным сетям может повлечь:

- снижение объема транспортировки природного газа из-за отказа потенциальных потребителей от природного газа и перехода на использование альтернативных видов топлива;

- неплатежи, просрочки оплаты потребленных услуг, что приводит к временному отвлечению финансовых средств из оборота Общества.

Для минимизации отраслевых рисков, связанных с ростом затрат, Общество использует выбор поставщиков товаров, исполнителей работ и услуг на конкурсной основе, а также заключает договора страхования имущества.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски определяются состоянием рынка в целом и возможными изменениями макроэкономического характера (инфляция, экономический спад, военно-политические конфликты, нестабильность внутренней политической и экономической ситуации, стихийные бедствия и др.). Такие факторы объективно увеличивают степень всех возможных рисков.

В Республике Башкортостан в силу географического расположения, риск стихийных природных бедствий минимальный, также Республика характеризуется хорошим транспортным сообщением, в связи с чем, дополнительные региональные риски отсутствуют. Ведущие международные и национальные рейтинговые агентства подтверждают устойчивую инвестиционную привлекательность республики.

По данным агентства «Эксперт РА» Республика Башкортостан по итогам рейтинга инвестиционной привлекательности российских регионов 2011-2012 гг. второй год подряд заняла первое место в номинации «Минимальные экономические риски» и вошла в топ – 10 регионов-субъектов Федерации с максимальным инвестиционным потенциалом. Экспертами отмечена активная работа нового Правительства Республики Башкортостан по снижению уровня управленческого риска. В распределении регионов по рейтингу инвестиционного климата специалисты «Эксперт РА» оценивают Башкортостан как регион со средним потенциалом и умеренными рисками (рейтинг - 2В).

Международное рейтинговое агентство «Standard & Poor's» в мае 2011 года изменила прогноз по рейтингу Республики Башкортостан со «Стабильного» на «Позитивный». Одновременно подтвержден долгосрочный кредитный рейтинг на уровне «BB+». По оценке «Standard & Poor's» уровня кредитоспособности, Республика Башкортостан в настоящее время уступает только городам Москве, Санкт-Петербургу, Ханты-Мансийскому и Ямало-Ненецкому автономным округам.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Валютный риск

В связи с отсутствием в Обществе доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Общества несущественно.

Процентный риск

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на природный газ и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности

Общества. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.

Тарифы на транспортировку в Российской Федерации устанавливаются Федеральной службой по тарифам и вследствие этого менее подвержены риску значительного колебания.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Однако, в условиях текущей экономической ситуации, оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Общества.

Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски

Влияние изменения стоимости ценных бумаг на прибыль (убытки) и капитал Общества несущественно.

В рамках деятельности Общества по снижению финансовых рисков отслеживаются и оптимизируются риски по следующим основным группам:

- несвоевременное или неполное погашение дебиторской задолженности покупателей (кредитный риск), а также риски, связанные с ухудшением их финансового состояния;
- операционные риски, обусловленные неверной стратегией, рисками в компьютерных и телекоммуникационных системах и другими рисками, связанными с технологиями, персоналом;
- позиционные (или рыночные) риски, включающие риск ликвидности и инвестиционные риски при которых Общество будет не в состоянии выполнять свои обязательства перед своими потребителями.

Неблагоприятное воздействие на деятельность Общества может оказывать ограниченная способность отдельных потребителей производить оплату за транспортировку газа и техническое обслуживание газовых сетей и оборудования денежными средствами.

В последние годы ситуация с оплатой услуг Общества постепенно стабилизировалась, доля денежных платежей в выручке Общества существенно возросла и составляет практически 100 %.

В результате инфляционных процессов происходит обесценение активов и пассивов Общества. Наличие инфляционных процессов в стране в целом увеличивают риск предпринимательской деятельности, следовательно, и вероятность неисполнения обязательств. Индекс потребительских цен в 2012 году составил 105,73% (декабрь к декабрю предыдущего года). При этом, индекс цен производителей промышленных товаров за 11 месяцев 2012 года составил 109,23 %. Минэкономразвития РФ прогнозирует уровень инфляции на 2013 год в размере 5-6 %. Инфляционные процессы в экономике Российской Федерации могут оказать существенное влияние на чистую прибыль Общества. Возможности ОАО «Газ-Сервис» по повышению тарифов на транспортировку природного газа по газораспределительным сетям ограничены государственным регулированием и не могут меняться Обществом в зависимости от изменений темпов инфляции. В то же время, затраты Общества изменяются в зависимости от темпов роста уровня инфляции.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами

обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность, в том числе векселя. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва на сомнительную дебиторскую задолженность отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

В таблице 43 представлена максимальная подверженность Общества кредитному риску.

Таблица 43. Максимальная подверженность кредитному риску

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Денежные средства и их эквиваленты	768 438	1 047 283	1 044 054
Долговые ценные бумаги	0	0	0
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	263 864	124 339	95 381
Прочая дебиторская задолженность	78 821	67 610	68 614
Итого	**1 111 123**	**1 239 232**	**1 208 049**

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных

средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В приведенных ниже таблицах 44 и 45 финансовые обязательства Общества на 31.12.2012г. и 31.12.2011г. сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на соответствующую отчетную дату, оставшегося до даты погашения согласно условиям договора.

Таблица 44. Финансовые обязательства по срокам погашения на 31.12.2012 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	**Не более одного месяца**	**От 1 месяца до 3-х месяцев**	**От 3-х месяцев до 1 года**	**От 1 года до 3-х лет**	**Свыше 3-х лет**
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	223 901	993			
Прочая кредиторская задолженность	271 454	14151			
Кредиты					
Займы всего,					
в т.ч. облигационные					
вексельные					
Итого	**510 499**	**15 144**	-	-	-

Таблица 45. Финансовые обязательства по срокам погашения на 31.12.2011 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	**Не более одного месяца**	**От 1 месяца до 3-х месяцев**	**От 3-х месяцев до 1 года**	**От 1 года до 3-х лет**	**Свыше 3-х лет**
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	133 872	-			
Прочая кредиторская задолженность	470 377	945			
Кредиты и займы всего,	-	-			
в т.ч. облигационные					
вексельные					
Итого	**604 249**	**945**	-	-	-

Генеральный директор ОАО «Газ-Сервис» **Н.И. Крюков**

Главный бухгалтер ОАО «Газ-Сервис» **Г.Ш. Чанышева**

12 марта 2013 года