АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Газ-Сервис»
за 2010 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
о бухгалтерской (финансовой) отчетности

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 2002г., свидетельство серия 02 № 003186841. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1020203227758.

Место нахождения:

450077, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цурюпы, д. 100/102.

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 «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров», и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 25 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 10304025366.

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

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 г.,
- отчета о прибылях и убытках за 2010 год,
- отчета об изменениях капитала за 2010 год,
- отчета о движении денежных средств за 2010 год,
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках,
- пояснительной записки.

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 установленными 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 ОАО «Газ-Сервис» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель Департамента аудита
ООО «Аудит – НТ» А. А. Данилкин

«1» апреля 2011 г.

Общество с ограниченной ответственностью * ОГРН 1037728012963 * Санкт-Петербург *
«Аудит-новые технологии»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2010 г.

		КОДЫ		
Форма №1 по ОКУД		0710001		
Дата (год, месяц,число)		2011	03	22
Организация	ОАО "Газ-Сервис"	по ОКПО	03257343	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0278030985	
Вид деятельности	Газоснабжение	по ОКВЭД	40.20.2	
Организационно-правовая форма / форма собственности	ОАО / смешанная	по ОКОПФ / ОКФС	47	42
Единица измерения: тыс.руб. / ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/~~385~~	

Местонахождение (адрес) Республика Башкортостан, г.Уфа, ул.Цюрупы, 100/102

ПОЛУЧЕНО СПЕЦИАЛИСТОМ 1 РАЗРЯДА
ШУГУРОВА А. Б.
ВХ.№ 23032011
МРИ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ ПО РБ

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	1 832	1 647
Основные средства	120	2 846 517	2 858 068
в том числе			
здания	121	614 746	640 043
сооружения и передаточные устройства	122	1 918 820	1 883 750
машины и оборудование	123	181 682	222 474
транспортные средства	124	115 357	99 472
производственный и хозяйственный инвентарь	125	12 330	10 029
другие виды основных средств	126	3 582	2 300
Незавершенное строительство	130	156 635	228 633
в том числе			
оборудование к установке	131	5 033	4 307
незавершенное строительство газовых сетей	132	118 848	47 697
незавершенное строительство производственных баз	133	18 602	174 577
незавершенное строительство других объектов	134	14 152	2 052
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	731	709
Отложенные налоговые активы	145	2 946	7 311
Прочие внеоборотные активы	150	959	28 754
ИТОГО по разделу I	190	3 009 620	3 125 122
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	142 312	180 967
в том числе:			
сырье, материалы, и другие аналогичные ценности	211	41 897	48 186
животные на выращивании и откорме	212	80	80
затраты в незавершенном производстве	213	10 224	12 954
готовая продукция и товары для перепродажи	214	64 270	80 564
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	25 841	39 183
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3 796	22 406

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728015... Санкт-Петербург

АКТИВ	Код показа-теля	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	2 449	773
1. За сетевой газ и транспортировку в том числе	231	632	-
1.1. Покупатели и заказчики	231.1	632	-
1.2. Авансы выданные	231.2	-	-
2. За сжиженный газ в том числе	232	-	-
2.1. Покупатели и заказчики	232.1	-	-
2.2. Авансы выданные	232.2	-	-
3. За выполненние работ по прочей деятельности в том числе	233	370	4
3.1. Покупатели и заказчики	233.1	370	4
3.2. Авансы выданные	233.2	-	-
4. Векселя к получению	234	-	-
5. Прочие дебиторы	235	1 447	769
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	151 970	149 990
1. За сетевой газ и транспортировку в том числе	241	46 688	58 194
1.1. Покупатели и заказчики	241.1	43 877	55 293
1.2. Авансы выданные	241.2	2 811	2 901
2. За сжиженный газ в том числе	242	355	1 332
2.1. Покупатели и заказчики	242.1	317	314
2.2. Авансы выданные	242.2	38	1 018
3. За выполненние работ по прочей деятельности в том числе	243	48 678	42 206
3.1. Покупатели и заказчики	243.1	46 101	40 084
3.2. Авансы выданные	243.2	2 577	2 122
4. Векселя к получению	244	-	-
5.Задолженность бюджета в том числе	245	253	209
финансирование строительства газопроводов	245.1	199	209
льготы, предоставляемые населению	245.2	54	-
6. Прочие дебиторы	246	55 996	48 049
7.Задолженность дочерних и зависимых обществ	247	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства в том числе:	260	807 832	1 043 859
касса	261	454	551
расчетные счета	262	804 336	1 039 601
валютные счета	263	-	-
денежные документы	264	3 042	3 707
Прочие оборотные активы (в т.ч. НДС с авансов полученных)	270	9 254	12 295
ИТОГО по разделу II	290	1 117 613	415 290
БАЛАНС	300	4 127 [illegible]3	4 540 412

ПАССИВ	Код показа-теля	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставной капитал	410	3 511	3 511
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	2 133 227	2 123 700
Резервный капитал	430	694	694
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с закодательством	431	694	694
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1 367 474	1 826 575
в том числе			
Фонд социальной сферы	471	2 949	2 788
Страховой фонд	472	6 915	6 915
Фонд накопления (использованный на развитие производства)	473	732 642	934 223
Фонд накопления (образованный на развитие производства)	474	276 219	257 052
Фонд потребления (на соц. выплаты)	475	8 380	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет	476	340 369	111 842
Нераспределенная прибыль отчетного года	477	X	513 755
ИТОГО по разделу III	490	3 504 906	3 954 480
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	82 072	90 959
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	82 072	90 959
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	537 500	491 864
в том числе:			
1. Поставщики и подрядчики	621	115 607	69 654
2. Авансы полученные	622	60 814	72 353
3. Целевое финансирование РБ строительства газопроводов	622.1	68 142	447
4. Задолженность дочерних и зависимых обществ	623	-	-
5. Задолженность по оплате труда	624	21 635	56 670
6. Расчеты по налогам и сборам	625	236 794	243 659
7. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	626	29 671	36 656
8. Прочие кредиторы	627	4 837	12 425
в том числе НДС с авансов выданных	627.1	1	1 788
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	732	1 145
Доходы будущих периодов	640	2 023	1 964
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	540 255	494 973
БАЛАНС	700	4 127 233	4 540 412

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1037[illegible]1253 * «Аудит-новые технологии» * САНКТ-ПЕТЕРБУРГ *

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конц отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	7 160 978	8 101 616
1. газовые сети, сооружения и оборудование на них, принадлежащие Республике Башкортостан и полученное в безвозмездное пользование, либо построенное за счет средств республиканского бюджета	911	5 102 629	5 588 528
2. газовые сети, полученные в аренду	912	1 057 953	1 069 346
3. основные средства в лизинге	913	19 612	426 828
4. земельные участки в аренде	914	944 121	977 908
5. здания в аренде	915	36 663	39 006
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	511
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	99 308	90 726
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	1 849	1 708
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Генеральный директор _____ Н.И.Крюков Главный бухгалтер _____ Г.Ш.Чанышева

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 01 января по 31 декабря 2010 г.

		КОДЫ		
Форма №2 по ОКУД		0710002		
Дата (год, месяц, число)		2011	03	22
Организация	**ОАО "Газ-Сервис"**	по ОКПО	03257343	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0278030985	
Вид деятельности	**Газоснабжение**	по ОКВЭД	40.20.2	
Организационно-правовая форма / форма собственности	**ОАО / смешанная**	по ОКОПФ / ОКФС	47	42
Единица измерения: тыс.руб. / ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/~~385~~	

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I.Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**010**	**4 920 704**	**4 047 487**
услуг по транспортировке сетевого газа	011	3 908 047	3 101 110
продаж сжиженного газа	012	101 627	106 639
услуг от технического обслуживания внутридомового газового оборудования	013	202 431	204 010
от реализованных услуг, выполненных работ (монтажи/демонтажи и обслуживание газового оборудования по договорам),	014	530 809	454 424
от прочих видов деятельности	015	177 790	181 304
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	**020**	**(3 592 152)**	**(3 022 846)**
услуг по транспортировке сетевого газа	021	(2 768 242)	(2 280 257)
продаж сжиженного газа	022	(125 243)	(110 209)
услуг технического обслуживания внутридомового газового оборудования	023	(200 906)	(217 878)
реализованных услуг, выполненных работ (монтажи/демонтажи и обслуживание газового оборудования по договорам),	024	(315 764)	(251 537)
прочих видов деятельности	025	(181 997)	(162 965)
Валовая прибыль	029	1 328 552	1 024 641
Коммерческие расходы	030	(10 931)	(14 826)
Управленческие расходы	040	(539 278)	(527 657)
Прибыль (убыток) от продаж	050	778 343	482 158
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	14 302	23 013
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	67 940	170 933
Прочие расходы	100	(175 008)	(316 173)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	685 577	359 931
в т.ч. прибыль (убыток) от деятельности обслуживающих производств и хозяйств	140.1	(17 198)	(8 993)
Отложенные налоговые активы	141	4 420	340
Отложенные налоговые обязательства	142	(9 128)	(3 444)
Текущий налог на прибыль	150	(174 967)	(127 558)
Отвлеченные средства	160	(856)	(742)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	505 046	228 527
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	39 120	56 877
Базовая прибыль (убыток) на акцию	210	0,7[illegible]	0,43
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	220		-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	230	322	(644)	337	(490)
Прибыль (убыток) прошлых лет	240	847	(2 886)	10 668	(93 751)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	250	-	(19)	272	(70)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	260	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	270	x	(42 424)	x	(114 948)
в том числе : расходы на создание / восстановление сумм неиспользованного Резерва по сомнительным долгам	271	43 021	(42 424)	127 970	(114 948)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	280	84	(1 431)	57	(10 578)
Доходы и расходы от продажи основных средств	290	11 388	(7 120)	5 652	(1 288)
Проценты к получению за размещение свободного остатка ден средств / Расходы на банковские услуги	300	14 302	(14 002)	23 013	(12 046)
Расходы на социально-культурные и озодоровительные мероприятия	310	-	(22 684)	-	(12 659)
Расходы на социальные нужды в соответствии с Положением о социальном обеспечении / возмещение работниками и социальными органами части стоимости санаторно-курортного лечения работников и детей	320	2 997	(53 566)	4 288	(37 682)
	330				
	340				

Генеральный директор _____ Н.И.Крюков Главный бухгалтер _____ Г.Ш.Чанышева

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ОГРН 1037728

Отчет об изменениях капитала
за период с 01 января по 31 декабря 2010 г.

		Коды
	Форма № 3 по ОКУД	0710003
	Дата (год, месяц, число)	2011 03 22
Организация ОАО "Газ-Сервис"	по ОКПО	03257343
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0278030985
Вид деятельности Газоснабжение	по ОКВЭД	40.20.2
Организационно-правовая форма / форма собственности ОАО / смешанная	по ОКОПФ / ОКФС	47 42
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/~~385~~

ПОЛУЧЕНО СПЕЦИАЛИСТОМ 1 РАЗРЯДА ГАЗИЗОВА А.Б. 23.03.2011
МЕЖ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ ПО РБ

I. Изменения капитала

Показатель: наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	фонд потребления (на соц. выплаты)	фонд накопления (образованный на развитие производства)	фонд накопления (использованный на развитие производства)	страховой фонд	фонд социальной сферы	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (на 31.12.2008)	010	3 511	2 213 010	694	1 114 546	191 504	12 279	19 191	202 351	676 389	6 915	5 917	3 331 761
2009 год													
Изменения в учетной политике	020	x	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Результат от переоценки объектов основных	030	x	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реформация баланса	040	x	-	-	-	(191 504)	191 504	-	-	-	-	-	-
Перерасчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки налога	041	x	-		15 258	x	15 258	x	x	x	x	x	15 258
Остаток на 1 января предыдущего года (01.01.2009)	050	3 511	2 213 010	694	1 129 804	-	219 041	19 191	202 351	676 389	6 915	5 917	3 347 019
Результат от пересчета иностранных валют	060	x	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
Чистая прибыль	070	x	x	x	228 527	228 527	-	-	-	-	-	-	228 527
Дивиденды	080	x	x	x	(35 635)	-	(35 635)	-	-	-	-	-	(35 635)
Отчисления в резервный фонд	090	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	100	x	(79 783)	-	(224 858)	-	(142 528)	(10 811)	(68 551)	-	-	(2 968)	(304 641)
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	110	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	120	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	130	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	140	-	-	-	269 636	70 964	-	-	142 419	56 253	-	-	269 636
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	150	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
уменьшения количества акций	160	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	170	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года (на 31.12.2009)	180	3 511	2 133 227	694	1 367 474	299 491	40 878	8 380	276 219	732 642	6 915	2 949	3 504 906
2010 год													
Изменения в учетной политике	210	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
Результат от переоценки объектов основных	220	x	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
Реформация баланса	230	-	-	-	-	(299 491)	299 491	-	-	-	-	-	-

Остаток на 1 января отчетного года (01.01.2010)	240	3 511	2 133 227	694	1 367 474	-	340 369	8 380	276 219	732 642	6 915	2 949	3 504 906
Результат от пересчета иностранных валют	250	x	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
Чистая прибыль	260	x	x	x	505 046	505 046	-	-	-	-	-	-	505 046
Дивиденды	270	x	x	x	(45 704)	-	(45 704)	-	-	-	-	-	(45 704)
Отчисления в резервный фонд	280	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	290	x	(9 527)	-	(393 354)		(182 823)	(8 380)	(201 990)	-	-	(161)	(402 881)
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	300	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	310	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	320	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	330	-	-	-	393 113	8 709	-	-	182 823	201 581	-	-	393 113
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	340	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
уменьшения количества акций	350	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	360	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	370												
Остаток на 31 декабря отчетного года (на 31.12.2010)	380	**3 511**	**2 123 700**	**694**	**1 826 575**	**513 755**	**111 842**	-	**257 052**	**934 223**	**6 915**	**2 788**	**3 954 480**

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использо-вано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством: *Резервный фонд*					
данные предыдущего года (2009)	400	694	-	-	694
данные отчетного года (2010)	410	694	-	-	694
данные предыдущего года (2009)	420				
данные отчетного года (2010)	430				
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами: *Фонд социальной сферы*					
данные предыдущего года (2009)	440	5 917	-	(2 968)	2 949
данные отчетного года (2010)	450	2 949	-	(161)	2 788
Страховой фонд					
данные предыдущего года (2009)	460	6 915	-	-	6 915
данные отчетного года (2010)	470	6 915	-	-	6 915
Фонд накопления (использованный на развитие производства)					
данные предыдущего года (2009)	480	676 389	56 253	-	732 642
данные отчетного года (2010)	490	732 642	201 581	-	934 223
Фонд накопления (образованный на развитие производства)					
данные предыдущего года (2009)	500	202 351	142 419	(68 551)	276 219
данные отчетного года (2010)	510	276 219	182 823	(201 990)	257 052
Резервы предстоящих расходов					
данные предыдущего года (2009)	520	-	-	-	-

данные отчетного года (2010)	530	-	-	-	-
Оценочные резервы: **Резерв по сомнительным долгам**					
данные предыдущего года (2009)	560	143 753	114 948	(143 753)	114 948
данные отчетного года (2010)	570	114 948	42 424	(114 948)	42 424

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	700	3 506 929		3 956 444	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности	710	-	-	-	-
капитальные вложения ~~во внеоборотные~~	720	-	-	-	-

Генеральный директор Н.И.Крюков Главный бухгалтер Г.Ш.Чанышева

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период с 01 января по 31 декабря 2010 г.

		КОДЫ		
Форма №4 по ОКУД		0710004		
Дата (год, месяц,число)		2010	03	22
Организация **ОАО "Газ-Сервис"**	по ОКПО	03257343		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0278030985		
Вид деятельности **Газоснабжение**	по ОКВЭД	40.20.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности **ОАО / смешанная**	по ОКОПФ / ОКФС	47	42	
Единица измерения: тыс.руб. / ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/~~385~~		

ПОЛУЧЕНО СПЕЦИАЛИСТ 1 РАЗРЯДА ГОРОЗА Л. Б. 23.02.2011 МРИ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ ПО РБ

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	804 790	365 934
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства полученные от покупателей, заказчиков (выручка)	030	5 796 660	4 775 744
Выручка от реализации ТМЦ и прочего имущества	050	3 161	8 143
Авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	060	37 323	61 725
Целевое финансирование	070	143 648	258 122
Прочие доходы	090	12 926	8 445
Денежные средста, направленные:	100	(5 716 496)	(4 654 921)
На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(2 186 372)	(1 660 436)
На оплату труда	160	(2 305 636)	(1 649 412)
На выплату дивидендов, процентов	170	(41 863)	(31 190)
На расчеты по налогам и сборам	180	(1 143 722)	(1 271 752)
На выдачу подотчетных сумм	190	(16 421)	(17 789)
На выдачу авансов	191	(6 041)	(7 726)
На прочие расходы	192	(16 441)	(16 616)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	193	277 222	457 258
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	36 099	6 280
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	2 771	3 598
Полученные дивиденды	230	24	-
Полученные проценты	240	14 226	27 841
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациями	250	-	100 000
	255	-	-
Приобретение дочерних организаций	280	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(71 940)	(134 525)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	-
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(18 820)	(128 106)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728012230 Санкт-Петербург

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	410	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420	-	-
Полученные проценты	430	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	440	-	-
Погашение обязательств по финансовой аренде (%)	450	(23 040)	(19 408)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	460	(23 040)	(19 408)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	470	235 362	438 856
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	480	1 040 152	804 790
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
СПРАВОЧНО.		
Из строки 030 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 045) - всего	510	471 004
в том числе по расчетам:		
с юридическими лицами	511	69 219
с физическими лицами	512	401 785

Генеральный директор _____ Н.И.Крюков Главный бухгалтер _____ Г.Ш.Чанышева

Приложение к бухгалтерскому балансу
за период с 01 января по 31 декабря 2010 г.

		Коды		
	Форма № 5 по ОКУД	0710005		
	Дата (год, месяц, число)	2011	03	22
Организация ОАО "Газ-Сервис"	по ОКПО	03257343		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0278030985		
Вид деятельности Газоснабжение	по ОКВЭД	40.20.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности ОАО / смешанная	по ОКОПФ / ОКФС	47	42	
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/~~385~~		

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР 1 РАЗРЯДА
23.03.2011
ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ ПО РБ

Нематериальные активы

Показатель наименование	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллекту-альной собственности)	010	1 831	20	-	1 851
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	-	-
у правообладателя на програм-мы ЭВМ, базы данных	012	1 831	20	-	1 851
у правообладателя на тополо-гии интегральных микросхем	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	-	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
Прочие	040	61	-	(61)	-

Показатель наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов — всего	050	60	204
в том числе:			
	051		
	052		
	053		
	054		

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728012569 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Основные средства

Показатель наименование	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	060	800 510	45 040	(6 166)	839 384
Сооружения и передаточные устройства	070	6 572 395	93 108	(34 512)	6 630 991
Машины и оборудование	080	653 356	86 360	(22 407)	717 309
Транспортные средства	085	268 554	10 222	(10 339)	268 437
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	47 975	3 479	(2 746)	48 708
Рабочий скот	095	-	-	-	-
Продуктивный скот	100	-	-	-	-
Многолетние насаждения	105	1	-	-	1
Другие виды основных средств	110	7 053	1 170	(3 633)	4 590
Земельные участки и объекты природопользования	115	662	167	-	829
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	8 350 506	239 546	(79 803)	8 510 249

Показатель наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств — всего	140	5 503 989	5 652 181
в том числе:			
зданий и сооружений	141	4 558 690	4 795 610
машин, оборудования, транспортных средств	143	750 106	658 662
других	144	195 193	197 909
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	70	680
в том числе:			
здания	151	70	13
прочие	152	-	667
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	14 233	89 143
Получено объектов основных средств в аренду — всего	156	7 160 978	8 101 616
в том числе:			
газовые сети, сооружения и оборудование на них, принадлежащие Республике Башкортостан и полученнse в безвозмездное пользование, либо построенные за счет средств республиканского бюджета	157	5 102 629	5 588 528
газовые сети, полученные в аренду, субаренду от ОАО"Газпромрегионгаз"	158	1 057 953	1 069 346
основные средства, полученные в лизинг	158.1	19 612	426 828
здания в аренде	158.2	36 663	39 006
земля в аренде	159	944 121	977 908
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	160	354 852	477 913

СПРАВОЧНО.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	170	2 076 292	2 057 823
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	6 649 147	6 612 805
амортизации	172	(4 572 855)	(4 554 982)

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	349 124	[illegible]

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1037201012863 * САНКТ-ПЕТЕРБУРГ * «Аудит-новые технологии»

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	200	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	210	-	-	-	-
	220	-	-	-	-
Прочие	230	-	-	-	-
Итого	240	-	-	-	-

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	250	-	-

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	900	1 450	-	2 350
в том числе:					
Разработка конструкции и технологии производства анодных заземлителей в коксовой оболочке с увеченным сроком службы	311	900	1 450	-	2 350
	312	-	-	-	-
	313	-	-	-	-

СПРАВОЧНО.	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	900	2 350

	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	330	-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов — всего	410	-	-	-	-
в том числе:					
	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
	413	-	-	-	-

СПРАВОЧНО.	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420	-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	430	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037810728… Санкт-Петербург

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	510	692	687	-	-
ООО "Термо-Сервис"		687	687	-	-
ООО ТДК "Гостинный двор"		-	-	-	-
ООО "Спутниковые коммуникации Башкортостана"		5	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций — всего	520	39	22	-	-
в том числе:					
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя):	521	-	-	-	-
банковские векселя		-	-	-	-
векселя третьих лиц		-	-	-	-
Акции:	522	39	22	-	-
ОАО "Башкирэнерго"		23	-	-	-
Башкирский банк СБ РФ		16	22	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	731	709	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций — всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1.Дебиторская задолженность, всего: в том числе:	600	269 367	193 187
1.1.Краткосрочная — всего	601	195 745	170 823
1. За сетевой газ и транспортировку	602	77 248	69 313
в том числе:			
1.1. Покупатели и заказчики	603	74 437	66 412
в том числе посроченная	604	32 542	11 901
из нее длительностью свыше 3 мес.	605	32 542	11 295
1.2. Авансы выданные	606	2 811	2 901
в том числе посроченная	607	-	-
из нее длительностью свыше 3 мес.	608	-	-
2. За сжиженный газ	609	366	1 343
в том числе:			
2.1. Покупатели и заказчики	610	328	325
в том числе посроченная	611	11	11
из нее длительностью свыше 3 мес.	612	11	11
2.2. Авансы выданные	613	38	1 018
в том числе посроченная	614	-	-
из нее длительностью свыше 3 мес.	615	-	-
3. За выполнение работ по прочей деятельности	616	57 077	49 006
в том числе:			
3.1. Покупатели и заказчики	617	54 500	46 884
в том числе посроченная	618	12 639	7 034
из нее длительностью свыше 3 мес.	619	12 639	6 598
3.2. Авансы выданные	620	2 577	2 122
в том числе посроченная	621	-	-
из нее длительностью свыше 3 мес.	622	-	-
4. Векселя к получению	623	-	-
в том числе посроченная	624	-	-
из нее длительностью свыше 3 мес.	625	-	-
5. Задолженность дочерних и зависимых обществ	626	-	-
в том числе посроченная	627	-	-
из нее длительностью свыше 3 мес.	628	-	-
6. Прочие дебиторы	629	61 054	51 161
в том числе посроченная	630	8 179	7 145
из нее длительностью свыше 3 мес.	631	8 179	7 145
1.2.Долгосрочная — всего	632	73 622	22 364
1. За сетевой газ и транспортировку	633	66 501	17 619
в том числе:			
1.1. Покупатели и заказчики	634	66 501	17 619
в том числе посроченная	635	66 037	15 168
из нее длительностью свыше 3 мес.	636	66 037	15 094
1.2. Авансы выданные	637	-	-
в том числе посроченная	638	-	-
из нее длительностью свыше 3 мес.	639	-	-
2. За сжиженный газ	640	971	971
в том числе:			
2.1. Покупатели и заказчики	641	971	971
в том числе посроченная	642	971	971
из нее длительностью свыше 3 мес.	643	971	971

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037725[illegible] Санкт-Петербург

2.2. Авансы выданные	644	-	-
в том числе посроченная	645	-	-
из нее длительностью свыше 3 мес.	646	-	-
3. За выполнение работ по прочей деятельности	647	3 009	1 398
в том числе:			
3.1. Покупатели и заказчики	648	3 009	1 398
в том числе посроченная	649	2 919	1 021
из нее длительностью свыше 3 мес.	650	2 919	901
3.2. Авансы выданные	651	-	-
в том числе посроченная	652	-	-
из нее длительностью свыше 3 мес.	653	-	-
4. Векселя к получению	654	-	-
в том числе посроченная	655	-	-
из нее длительностью свыше 3 мес.	656	-	-
5. Прочие дебиторы	660	3 141	2 376
в том числе посроченная	661	2 012	266
из нее длительностью свыше 3 мес.	662	2 012	266
2. Кредиторская задолженность, всего	663	537 500	491 864
в том числе:			
2.1. Краткосрочная:	664	537 500	491 864
1. Поставщики и подрядчики	665	115 607	69 654
2. Авансы полученные	666	60 814	72 353
3. Задолженность дочених и зависимых обществ	667	-	-
4. Задолженность по оплате труда	668	21 635	56 670
5. Расчеты по налогам и сборам	669	236 794	243 659
6. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	670	29 671	36 656
7. Прочие кредиторы	671	72 979	12 872
8. Кредиты	672	-	-
9. Займы	673	-	-
2.2. Долгосрочная	674	-	-
1. Поставщики и подрядчики	675	-	-
2. Авансы полученные	676	-	-
3. Задолженность дочених и зависимых обществ	677	-	-
4. Задолженность по оплате труда	678	-	-
5. Расчеты по налогам и сборам	679	-	-
6. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	680	-	-
7. Прочие кредиторы	681	-	-
8. Кредиты	682	-	-
9. Займы	683	-	-

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	704 444	612 943
в т.ч. оплата за газ	711	45 480	42 475
Затраты на оплату труда	720	2 015 770	1 808 867
Отчисления на социальные нужды	730	500 096	444 079
Амортизация	740	205 893	195 650
Прочие затраты	750	716 158	5[illegible]90
Итого по элементам затрат	760	4 142 361	3 [illegible]
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [–]):			
незавершенного производства	765	2 730	([illegible]02)
расходов будущих периодов	766	13 342	(15 [illegible])
резерв предстоящих расходов	767	-	-

ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1037728072988
аудит-новые технологии»
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Обеспечения полученные — всего	810	-	-
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
Выданные – всего	830	1 849	1 708
в том числе:			
векселя	831	-	-
Имущество, переданное в залог	840	-	-
из него:			
объекты основных средств	841	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств — всего	910	-		771	
в том числе:					
	911	-		-	
льготы, предоставленные населению	912	-		771	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты — всего	920	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Н.И.Крюков Главный бухгалтер _____ Г.Ш.Чанышева

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037739013

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Открытого Акционерного Общества «ГАЗ-СЕРВИС»
Республики Башкортостан
за 2010 год.

ПОЛУЧЕНО СПЕЦИАЛИСТ 1 РАЗРЯДА
ШУГУРОВА А. Б.
ВХ№ 23.03.2011
МРИ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ ПО РБ

Содержание

1. Организация и сферы деятельности 3
1.1. Описание предприятия....3
1.2. Информация об органах управления 8
1.2.1. Общее собрание акционеров....9
1.2.2. Совет директоров....10
1.2.3. Генеральный директор....13
1.2.4. Ревизионная комиссия....14
1.3. Филиалы Общества....16
1.4. Наличие разрешений заниматься лицензируемыми видами деятельности. Членство в СРО 18
1.5. Информация о реестродержателе и Аудиторе Общества....20
2. Финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Газ-Сервис» в 2010 году. 21
2.1. Итоги производственной деятельности за 2010 год и перспектива развития газового хозяйства на 2011 год....21
2.2. Внедрение энергосберегающих технологий и ресурсосбережение....23
2.3. Затраты на энергетические ресурсы....24
2.4. Природоохранные мероприятия....24
2.5. Финансово-экономические показатели работы Общества за 2010 год....26
2.6. Исполнение бюджета доходов и расходов Общества....28
2.7. Работа с персоналом 30
2.8. Динамика прибыли Общества....31
2.9. Анализ итогов фиансово-экономических результатов по видам деятельности....32
2.10. Итоги капитального строительства в 2010 году....34
2.11. Претензионно-исковая работа Общества в 2010 году....35
3. Основы предоставления информации в отчетности. Основные положения Учетной политики Общества 36
3.1. Изменения в Учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями бухгалтерской отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным периодом....37
3.2. Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета....62
3.2.1. Инвентаризация имущества и обязательств 62
3.2.2. Состав и оценка основных средств....63
3.2.3. Состав и оценка нематериальных активов....65
3.2.4. Вложения во внеоборотные активы....68
3.2.5. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКРиТР)....68
3.2.6. Материально-производственные запасы....69
3.2.7. Учет расходов 71
3.2.8. Учет доходов....78
3.2.9. Учет средств бюджетного и целевого финансирования....80
3.2.10. Учет финансовых вложений....80
3.2.11. Учет резервов....82
3.2.12. Формирование и расходование прибыли 82
3.2.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль....83
3.2.14. Учет налогов и сборов, изменения в Учетной политике для целей налогообложения, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии»

налоговой отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным периодом....83
4. Важнейшие экономические и фианасовые показатели Общества 91
4.1. Анализ и оценка структуры баланса. Оценка ликвидности и платежеспособности Общества. Анализ собственных оборотных средств. Чистые активы....91
4.2. Динамика экономических и финансовых показателей деятельности ОАО "Газ-Сервис" за ряд лет....101
4.3. Оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу 103
4.4. Оценка финансового состояния на долгосрочную перспективу....104
4.5. Оценка деловой активности ОАО "Газ-Сервис"....106
5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса. 110
5.1. Основные средства. 110
5.1.1. Движение основных средств и накопленной амортизации....110
5.1.2. Затраты Общества на реконструкцию, модернизацию, приобретение и замену основных средств, строительство и реконструкцию производственно-эксплуатационных баз и других объектов. 114
5.2. Незавершенное строительство....121
5.3. Финансовые вложения 122
5.4. Запасы 123
5.5. Дебиторская задолженность....129
5.6. Уставный капитал. Изменения величины собственного капитала....139
5.6.1. Выплата дивидендов за 2009 год....140
5.6.2. Изменение величины собственного капитала 140
5.7. Долгосрочные обязательства....149
5.8. Краткосрочная Кредиторская задолженность 150
5.9. Задолженность по налогам и сборам. 154
5.10. Кредиты и займы 155
5.11. Изменение вступительного сальдо в формах годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.10г, изменение данных об оборотах показателей за предшествующий отчетному 2009 год....155
6. Пояснения к отчету о прибылях и убытках. 161
6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности....161
6.2. Прочие доходы и расходы. 170
6.3. Формирование чистой прибыли предприятия за 2010 год....173
6.4. Прибыль, приходящаяся на одну акцию. 174
7. Прекращаемая деятельность....175
8. Информация о связанных стронах. Аффилированные лица. 180
8.1. Список аффилированных лиц Общества на 31.12.2010 года....181
8.2. Сделки, операции с аффилированными лицами Общества в 2010 году....191
8.3. Вознаграждение членов Совета Директоров и Ревизионной комиссии 196
8.4. Вознаграждение основного управленческого персонала....196
8.5. Операции с аффилированными лицами группы "Газпром"....196
9. Отчетность по сегментам....201
10. Строительство газовых сетей за счет средств бюджета....203
11. Условные факты хозяйственной деятельности. 205
11.1. Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет 205
11.2. Существующие и потенциальные иски против Общества....205
11.3. Обеспечения обязательств полученные и выданные....205
12. Страхование 206
13. События после отчетной даты....208
14. Информация об исправлении ошибок прошлых лет (ПБУ 22/2010)....209

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2010 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание предприятия.

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.

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Поставка, транспортировка и реализация природного газа непосредственно его потребителям на территории Республики Башкортостан и оперативное управление газораспределительными системами.
2. Хранение, транспортировка и реализация сжиженного газа потребителям, включая заправку автотранспорта.
3. Строительство и эксплуатация станций заправки нефтепродуктами, а также транспортировка и хранение нефтепродуктов.
4. 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.
5. Ведение технического надзора за строительством систем газоснабжения собственными силами и другими организациями.
6. 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.
7. Проведение экспертизы безопасности газового оборудования и объектов газового хозяйства.
8. Разработка и реализация комплекса мер по:

- оптимальному развитию системы газоснабжения;
- внедрению энергосберегающих технологий, оборудования и приборов;
- разработка программ газификации, развития газовых хозяйств, программы внедрения новых технологий и новой техники совместно с предприятиями, организациями Республики Башкортостан, Российской Федерации и стран СНГ;

- 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.

9. 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.

10. Выполнение проектно-конструкторской документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов. Строительство газопроводов 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. Общестроительные работы.

11. 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.

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

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

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

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

16. Строительство и эксплуатация заправочных станций сжиженным газом.

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

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

19. Обеспечение сохранности объектов газового хозяйства.

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

21. Изготовление и ремонт проточных и емкостных водонагревателей.

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

23. Изготовление и ремонт нестандартного оборудования для изготовления труб.

24. Изготовление газоводопроводных труб.

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

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

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

28. Изготовление и ремонт фасонных частей газопроводов.

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

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

31. Подготовка и повышение квалификации специалистов газовых хозяйств.

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

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

34. 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.

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

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

37. Осуществление оптовой и розничной торгово-закупочной деятельности.

38. Социальное развитие трудовых коллективов.

39. Оказание медицинских услуг.

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

41. Осуществление коммерческо-посреднической деятельности.

42. Перевозка грузов и транспортно-экспедиционное обслуживание.

43. Организация подсобного хозяйства.

44. Осуществление внешнеэкономической деятельности.

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.

В соответствии с действующим законодательством Общество осуществляет мероприятия по обязательному социальному и медицинскому страхованию своих работников, обеспечивает им безопасные условия труда и несет ответственность в установленном законодательством порядке за ущерб, причиненный их здоровью при исполнении ими своих трудовых обязанностей. Общество самостоятельно устанавливает для своих работников дополнительные отпуска, сокращенный рабочий день и иные льготы.

Уставный капитал ОАО «Газ-Сервис» составляет 3 510 820 рублей. Общество имеет именные акции номинальной стоимостью 5 рублей каждая в количестве 702 164 акции.

Владельцами обыкновенных акций по состоянию на 31.12.2010 года являются:

- в количестве 351 070 штук Открытое Акционерное Общество «Газпромрегионгаз» - 49,99% от уставного капитала; - в количестве 306 227 штук Открытое Акционерное Общество «Башкирская венчурная компания» – 43,61 от уставного капитала; – в количестве 9 581 штук прочие юридические лица, - в количестве 35 286 штук акций – физические лица (3 263 физических лица).

Открытое акционерное общество «Газ-Сервис» Республики Башкортостан, сокращённое название ОАО «Газ-Сервис» (далее Общество), зарегистрировано Постановлением главы администрации Советского района г.Уфы №10-197/5 от 29.05.1991 года. Общество зарегистрировано по адресу : Республика Башкортостан, 450077, г.Уфа, ул.Цюрупы, 100/102. Фактическое местонахождение Общества: Республика Башкортостан, 450077, г.Уфа, ул.Цюрупы, 100/102.

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

ОАО «Газ-Сервис» зарегистрировано как налогоплательщик 19.04.94г №02-003889589 в Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г.Уфы по месту нахождения, с присвоением Обществу ИНН 0278030985, КПП 027801001. Также Общество зарегистрировано в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной ИФНС Росси по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Башкортостан 02.05.03г №02-004651197 с присвоением КПП 025250001.

Последняя редакция устава ОАО «Газ-Сервис» зарегистрирована Межрайонной ИФНС России №39 по Республике Башкортостан 11.08.2010 года свидетельство серии 02 №006220381.

Решением Общего собрания акционеров ОАО «Газ-Сервис» от 10.06.2010г. (протокол №1) утверждена новая редакция Устава Общества.

Перечень внесенных изменений в Устав :

Пункт 2.2. «Основными видами деятельности Общества являются» разделен на подпункты 2.2.1-2.2.44.

Из Главы 6 «Уставный капитал» в Главу 5 «Права и обязанности акционеров» перенесены пункты 6.6-6.9:

5.6. Акционеры, владельцы привилегированных акций Общества, не имеют права голоса на Общем собрании акционеров, если иное не установлено Федеральным законом для определенного типа привилегированных акций Общества.

Привилегированные акции Общества одного типа предоставляют акционерам - их владельцам одинаковый объем прав и имеют одинаковую номинальную стоимость.

Привилегированные акции дают право на получение дивиденда.

5.9. Акционеры, владельцы привилегированных акций, участвуют в Общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов о реорганизации и ликвидации Общества. Акционеры, владельцы привилегированных акций определенного типа, приобретают право голоса при решении на Общем собрании акционеров вопросов о

внесении изменений и дополнений в Устав, ограничивающих права акционеров-владельцев этого типа привилегированных акций, включая случаи определения или увеличения размера дивиденда и (или) определения или увеличения ликвидационной стоимости, выплачиваемых по привилегированным акциям предыдущей очереди, а также предоставления акционерам, владельцам иного типа привилегированных акций, преимуществ в очередности выплаты дивиденда и (или) ликвидационной стоимости акций.

5.8. Акционеры - владельцы привилегированных акций определенного типа, размер дивиденда по которым определяется на Общем собрании акционеров Общества, за исключением акционеров - владельцев кумулятивных привилегированных акций, имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым Общим собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа. Право акционеров - владельцев привилегированных акций такого типа участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

5.9. Акционеры, владельцы кумулятивных привилегированных акций определенного типа, имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым Общим собранием акционеров, на котором должно было быть принято решение о выплате по этим акциям в полном размере накопленных дивидендов, если такое решение не было принято или было принято решение о неполной выплате дивидендов. Право акционеров, владельцев кумулятивных привилегированных акций определенного типа, участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента выплаты всех накопленных по указанным акциям дивидендов в полном размере.

В п.8.5 определен порядок выдвижения кандидатов в Совет директоров и Ревизионную комиссию Общества, создаваемого путем реорганизации в форме слияния, выделения или разделения из числа акционеров, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (Двух) процентов голосующих акций реорганизуемого Общества, а также кандидата на должность единоличного исполнительного органа создаваемого общества.

Пункт 8.17 дополнен 3 абзацами о порядке направления акционерам и акционерами в Общество бюллетеней для голосования по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров, в форме заочного голосования и Общего собрания акционеров Общества с числом акционеров - владельцев голосующих акций 1000 и более.

Из п.8.22 исключено: «…Если число акционеров, владельцев голосующих акций более 100 (Ста), голосование должно осуществляться только бюллетенями для голосования».

В пункт 9.5.12 дополнительно внесены положения Общества, регулирующие оплату труда, а также предоставление социальных льгот и гарантий работникам, которые утверждаются Советом директоров Общества, в том числе положения:

- О негосударственном пенсионном обеспечении;
- О возмещении представительских расходов;
- О возмещении расходов при нахождении работников в служебных командировках;
- О периодах работы, учитываемых при исчислении стажа работы в газовой промышленности работникам Общества и его филиалов;
- О порядке предоставления отпусков работникам Общества;
- О социальном обеспечении;
- Об оплате труда и материальном стимулировании.

Пункт 11.5 дополнен абзацем «Общество или акционер вправе обратиться в суд с иском к члену Совета директоров Общества, генеральному директору, равно как и к

управляющей организации о возмещении причиненных ему убытков, в случае, предусмотренном пунктом 11.2. настоящей Статьи.»

В п. 18.5 изменен порядок уведомления Общества о своей реорганизации и определены обязательства реорганизуемого общества в отношении всех его кредиторов и должников.

Добавлен п.18.6.:

18.6. В сообщении (уведомлении) о реорганизации указываются:

- полное и сокращенное наименования, сведения о месте нахождения каждого участвующего в реорганизации общества;
- полное и сокращенное наименования, сведения о месте нахождения каждого создаваемого (продолжающего деятельность) в результате реорганизации общества;
- форма реорганизации;
- описание порядка и условий заявления кредиторами каждого участвующего в реорганизации юридического лица своих требований, включая указание места нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, дополнительные адреса, по которым могут быть заявлены такие требования, а также способы связи с реорганизуемым обществом (номера телефонов, факсов, адреса электронной почты и другие сведения);
- сведения о лицах, осуществляющих функции единоличного исполнительного органа каждого участвующего в реорганизации юридического лица, а также юридических лиц, создаваемых (продолжающих деятельность) в результате реорганизации;
- сведения о лицах, намеревающихся предоставить обеспечение кредиторам реорганизуемого общества, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по обязательствам реорганизуемого общества (при наличии таких лиц).

В уведомлении о реорганизации могут быть также указаны дополнительные сведения об обществе, участвующем в реорганизации, в частности сведения о кредитных рейтингах общества, а также об их изменении за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год, если общество осуществляет свою деятельность менее трех лет.

В п.19.7 определены сроки выплаты кредиторам ликвидируемого Общества денежных средств ликвидационной комиссией в порядке очередности, установленной Гражданским Кодексом Российской Федерации, в соответствии с промежуточным ликвидационным балансом - начиная со дня его утверждения, за исключением кредиторов пятой очереди, выплаты которым производятся по истечении месяца с даты утверждения промежуточного ликвидационного баланса.»

В Главе 9 «Ликвидация Общества» содержание пунктов 19.12-19.13 изложено в пунктах 19.10.-19.11:

19.10. В случае, когда акционером ликвидируемого Общества является государство или муниципальное образование, в состав ликвидационной комиссии включается представитель соответствующего комитета по управлению имуществом, или фонда имущества, или соответствующего органа местного самоуправления.

19.11. Ликвидация Общества считается завершенной, а Общество – прекратившим существование с момента внесения органом государственной регистрации соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц.

1.2. Информация об органах управления

Управление Обществом осуществляется:

- Общим собранием акционеров;
- Советом директоров;
- Генеральным директором.

По решению Общего собрания акционеров полномочия единоличного исполнительного органа могут быть переданы по договору коммерческой организации

(управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему). Решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации или управляющему принимается общим собранием акционеров только по предложению Совета директоров Общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляют:

- Ревизионная комиссия;
- аудитор Общества.

1.2.1. Общее собрание акционеров

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общество обязано проводить годовое Общее собрание акционеров один раз в год. Проводимые помимо годового Общие собрания акционеров являются внеочередными.

Годовое Общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года. На годовом Общем собрании акционеров должны решаться вопросы об избрании Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества, утверждении аудитора Общества, вопросы, предусмотренные пп. 11 п. 1 ст. 48 Федерального закона, а также могут решаться иные вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров.

Годовое Общее собрание акционеров созывается Советом директоров Общества. Данное решение принимается большинством голосов членов Совета директоров, принявших участие в заседании.

Общее собрание акционеров вправе рассмотреть любой вопрос, который в соответствии с Уставом и законодательством Российской Федерации относится к компетенции Общего собрания акционеров и включен в повестку дня с соблюдением необходимых процедур.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- Внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции.
- Реорганизация Общества.
- Ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов.
- Определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий.
- Определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями.
- Увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций (в соответствии со статьей 28 Федерального закона).
- Уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций.
- Избрание членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества и досрочное прекращение их полномочий.
- Утверждение аудитора Общества.
- Утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков Общества по результатам финансового года.
- Утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества.
- Избрание членов Счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий.

- Принятие решений о дроблении и консолидации акций, в соответствии с пунктами 6.15.-6.16. Устава.

- Принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона.

- Принятие решения о размещении посредством закрытой подписки акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции.

- Принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона.

- Приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом.

- Принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций.

- Определение порядка ведения Общего собрания акционеров.

- Решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом.

Вопросы, отнесённые к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение генеральному директору Общества.

Вопросы, отнесённые к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение Совету директоров Общества, за исключением вопросов, предусмотренных Федеральным законом.

Общее собрание акционеров не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, не отнесенным к его компетенции Федеральным законом, не включенным в повестку дня, а также изменять повестку дня в ходе собрания.

Решение Общего собрания акционеров по вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании, если для принятия решения Федеральным законом не установлено иное. Решение по вопросам, указанным в пп. 1 – 3, 5, 17 п. 1 ст. 48 Федерального закона принимаются Общим собранием акционеров квалифицированным большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании.

Решение по вопросам, указанным в пп. 2, 6, 14 – 19 п. 1 ст. 48 Федерального закона, принимается Общим собранием акционеров только по предложению Совета директоров Общества.

Внеочередное Общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии, аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

Внеочередное Общее собрание акционеров, созывается в соответствии со статьей 55 Федерального закона.

1.2.2. Совет директоров

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом и настоящим Уставом к компетенции Общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества состоит из 7 (Семи) человек.

Состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2010 г. :

1. Председатель: Исаков Николай Васильевич. Организация: ООО "Газпром Межрегионгаз". Должность: Заместитель генерального директора по работе с органами власти и регионами.

2. Анисимов Андрей Анатольевич. Организация: ОАО «Башкирская венчурная компания». Должность: Генеральный директор.

3. Ахметшин Альберт Амирович. Организация: ООО «Газпром Межрегионгаз Уфа». Должность: Генеральный директор.

4. Кочуров Юрий Алексеевич. Организация: ООО «Газпром Межрегионгаз». Должность: Главный диспетчер.

5. Крюков Николай Иванович. Организация: ОАО "Газ-Сервис". Должность: Генеральный директор.

6. Сован Алексей Николаевич Организация: ОАО «Газпромрегионгаз». Должность: Начальник управления по работе с имуществом.

7. Шакиров Ильмир Тимерханович. Организация: ОАО «Региональный фонд». Должность: Заместитель генерального директора.

Лица, избранные в состав Совета директоров Общества, могут переизбираться неограниченное число раз.

Членам Совета директоров Общества в период исполнения ими своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение. Размер вознаграждения устанавливается решением Общего собрания акционеров.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

- Определение приоритетных направлений деятельности Общества.
- Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных п. 8 ст. 55 Федерального закона.
- Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров.
- Определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесённые к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями главы VII Федерального закона и настоящего Устава и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров.
- Размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, в случаях, предусмотренных Федеральным законом.
- Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом.
- Приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом.
- Избрание генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, установление выплачиваемых генеральному директору вознаграждений и компенсаций, а также применение мер взыскания.
- Рекомендации по распределению прибыли и убытков Общества по результатам финансового года, размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций.
- Рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты.
- Использование резервного и иных фондов Общества.
- Утверждение локальных нормативных актов Общества (за исключением документов, утверждение которых отнесено Федеральным законом к компетенции Общего собрания акционеров Общества), в том числе положений Общества, регулирующих оплату труда, а также предоставление социальных льгот и гарантий работникам, в том числе положения:
- О негосударственном пенсионном обеспечении;
- О возмещении представительских расходов;
- О возмещении расходов при нахождении работников в служебных командировках;
- О периодах работы, учитываемых при исчислении стажа работы в газовой промышленности работникам Общества и его филиалов;
- О порядке предоставления отпусков работникам Общества;
- О социальном обеспечении;
- Об оплате труда и материальном стимулировании.
- Создание филиалов и открытие представительств Общества, а также внесение в Устав Общества изменений, связанных с созданием филиалов, открытием представительств Общества и их ликвидацией.

- Одобрение сделок, связанных с приобретением или отчуждением, либо возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет от 5 (Пяти) до 25 (Двадцати пяти) процентов балансовой стоимости активов Общества на последнюю отчётную дату. В случае, когда указанные сделки одновременно являются сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, к порядку их совершения применяются только положения главы XI Федерального закона.

- Одобрение сделок с недвижимым имуществом. В случае, когда указанные сделки одновременно являются сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, к порядку их совершения применяются только положения главы XI Федерального закона.

- Одобрение сделок с акциями (ценными бумагами, конвертируемыми в акции и (или) производными от акций ценными бумагами), долями и паями других организаций. В случае, когда указанные сделки одновременно являются сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, к порядку их совершения применяются только положения главы XI Федерального закона.

- Одобрение крупных сделок в порядке, предусмотренном главой X Федерального закона.

- Одобрение сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, согласно положениям главы XI Федерального закона.

- Утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним.

- Принятие решения об участии и прекращении участия Общества в других организациях, за исключением случаев, предусмотренных пп. 18 п. 1. ст. 48 Федерального закона, а также принятие решения о ликвидации дочерних организаций Общества, в которых Общество владеет 100 % долей (акций).

- Согласование назначения и увольнения заместителей генерального директора, главного бухгалтера, главного инженера Общества по представлению генерального директора Общества.

- Согласование условий коллективного договора Общества.

- Принятие решения о переоценке основных фондов Общества.

- Утверждение перспективных планов и основных программ деятельности Общества, в том числе Бюджета доходов и расходов, также инвестиционных программ Общества.

- Утверждение организационной структуры Общества.

- Определение размера оплаты услуг аудитора.

- Иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом и Уставом Общества.

Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение генерального директора Общества.

Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Членом Совета директоров Общества может являться только физическое лицо, обладающее дееспособностью и правоспособностью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Решение Общего собрания акционеров о досрочном прекращении полномочий может быть принято только в отношении всех членов Совета директоров Общества.

Председатель Совета директоров избирается членами Совета директоров из их числа большинством голосов от общего числа членов Совета директоров. Генеральный директор Общества не может быть Председателем Совета директоров Общества.

Совет директоров вправе в любое время переизбрать своего Председателя большинством голосов от общего числа членов Совета директоров.

Председатель Совета директоров организует его работу, созывает заседания Совета директоров и председательствует на них, организует на заседаниях ведение протокола.

В случае отсутствия Председателя Совета директоров, его функции на заседании выполняет один из членов Совета директоров, выбираемый большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в заседании.

Заседание Совета директоров созывается Председателем Совета директоров по его собственной инициативе, по требованию члена Совета директоров, ревизионной комиссии, аудитора Общества, генерального директора или группы акционеров, владеющих более чем 20% голосующих акций Общества.

Порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров определяется Федеральным законом и Положением о Совете директоров, утверждаемым Общим собранием акционеров.

1.2.3. Генеральный директор

Генеральный директор осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с Федеральным законом, настоящим Уставом и трудовым договором.

Единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором является Крюков Николай Иванович. Год рождения: 1948. Образование: высшее, доктор технических наук. Должности: с 1989 года по настоящее время Генеральный директор ОАО «Газ-Сервис».

Генеральный директор избирается Советом директоров в соответствии с пунктом 9.5.8. Устава Общества на срок не более трех лет и является единоличным исполнительным органом Общества. Срок избрания Генерального директора определяется решением Совета директоров.

Предварительно, до избрания Советом директоров, кандидатура генерального директора согласовывается с Премьер-министром Правительства Республики Башкортостан.

Генеральный директор исполняет решения Общего собрания акционеров и Совета директоров с целью обеспечения прибыльности Общества, его финансово-экономической устойчивости, заботится об обеспечении социальных гарантий работников Общества.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества в пределах компетенции определяемой настоящим Уставом, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества, также Генеральный директор:

- распоряжается имуществом Общества в порядке и с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом Общества;
- самостоятельно совершает сделки, связанные с приобретением или отчуждением, либо возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества Общества (за исключением недвижимого имущества), стоимость которого составляет менее 5 (Пяти) процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок;
- по согласованию с Советом директоров Общества совершает сделки, связанные с приобретением или отчуждением, либо возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества Общества (в том числе недвижимого имущества), стоимость которого составляет более 5 (Пяти) процентов стоимости имущества Общества и сделки с недвижимым имуществом, стоимость которого составляет менее 5 (Пяти) процентов стоимости имущества Общества, определенные на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок;
- выносит на рассмотрение Совета директоров вопрос о переоценке стоимости фондов Общества;
- утверждает должностные инструкции;

«Аудит-новые технологии»

- назначает и увольняет с работы по согласованию с Советом директоров своих заместителей и главного бухгалтера, главного инженера Общества;
- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров;
- утверждает штатное расписание Общества, филиалов и представительств;
- принимает на работу и увольняет с работы сотрудников, в том числе назначает и увольняет руководителей подразделений, филиалов и представительств;
- в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания;
- открывает в банках расчетный, валютный и другие счета Общества, заключает договоры;
- выдает доверенности от имени Общества, в том числе в порядке передоверия;
- обеспечивает организацию и контроль бухгалтерского учета и отчетности, а также организацию и планирование работы подразделений и филиалов Общества, контроль за их деятельностью;
- формирует и обеспечивает исполнение Бюджета доходов и расходов Общества;
- обеспечивает подготовку и проведение заседаний Совета директоров и Общих собраний акционеров;
- обеспечивает внесение установленных законодательством Российской Федерации налогов и других обязательных платежей в бюджеты;
- обеспечивает использование прибыли в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Уставом Общества;
- создает безопасные условия труда;
- обеспечивает организацию широкой пропаганды правил безопасности пользования газом в быту среди населения;
- обеспечивает контроль за состоянием трудовой и исполнительской дисциплины работников Общества;
- организует проведение работы по учету и бронированию работников Общества, находящихся в запасе, призывников в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечивает защиту государственной и коммерческой тайны, а также конфиденциальной информации и служебных сведений, разглашение которых может нанести ущерб Обществу;
- решает иные вопросы текущей деятельности Общества, не отнесенные Уставом к компетенции Совета директоров и Общего собрания акционеров Общества.

1.2.4. Ревизионная комиссия.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию. Члены Ревизионной комиссии избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Количественный состав Ревизионной комиссии составляет 3 человека.

Состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2010 г.:

1. Председатель ревизионной комиссии: Власенко Вероника Владимировна. Организация: ОАО «Газпромрегионгаз». Должность: начальник планово-экономического управления.

2. Амирова Светлана Петровна Организация: ООО «Газпром Межрегионгаз», Управление бюджетирования и ценообразования. Должность: главный экономист отдела бюджетирования ГРО и прочих обществ

3. Валишина Елена Владимировна. Организация ООО «Газпром межрегионгаз Уфа». Должность: начальник отдела налоговых расчетов.

Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии определяются законодательством Российской Федерации, настоящим Уставом и Положением о Ревизионной комиссии, утверждаемым Общим собранием акционеров.

Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать какие-либо должности в органах управления Общества.

Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности осуществляются Ревизионной комиссией по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по собственной инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10 (Десятью) процентами голосующих акций Общества.

По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества. Ревизионная комиссия вправе привлекать к своей работе экспертов и консультантов, работа которых оплачивается за счет Общества.

Ревизионная комиссия вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров, в соответствии со ст. 55 Федерального закона.

Ревизионная комиссия проводит проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества с целью вынесения в соответствии со статьей 87 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ (со статьей 47 Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ) заключения о достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества и о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Требования подтверждения Ревизионной комиссией (ревизором) акционерного общества достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете исполнительного органа и в годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества, отражены в статьях 8.2 и 8.3 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10.10.2006 №06-117/пз-н (в ред. Приказов ФСФР РФ от 14.12.2006 №06-148/пз-н, от 12.04.2007 №07-44/пз-н, от 30.08.2007 №07-93/пз-н).

Обязанность Ревизионной комиссии (ревизора) подтверждать достоверность данных, содержащихся в Годовом отчете исполнительного органа, годовой бухгалтерской отчетности установлена в пункте 3 статьи 87 Закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ. Статус Ревизионной комиссии (ревизора) и основные аспекты его деятельности определены в статье 85 Закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ (в статье 47 Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ)

По результатам проверки составляется Акт Ревизионной комиссии. Одновременно с Актом составляется Заключение Ревизионной комиссии, в котором должны содержаться: подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества; информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728 Санкт-Петербург

1.3. Филиалы Общества.

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.

Филиал и представительство осуществляют деятельность от имени создавшего их Общества. Ответственность за деятельность филиала и представительства несет Общество.

Общество имеет в своем составе филиалы:

№п/п	Наименование	Место нахождения
1	Уфагаз	450001, г.Уфа, ул. Пархоменко, д.157
2	Стерлитамакгаз	453126, г.Стерлитамак, ул.Вокзальная, д.2
3	Салаватгаз	453250, г.Салават, ул.Чапаева, д.67
4	Ишимбайгаз	453210, г.Ишимбай, ул.Стахановская, д.43
5	Кумертаугаз	453350, г.Кумертау, ул.Маркса, д.2а
6	Мелеузгаз	453853, г.Мелеуз, ул.Ленина, д.4
7	Белебейгаз	452030, г.Белебей, ул.Шоссейная, д.15
8	Давлекановогаз	452120, г.Давлеканово, ул. Уральская, 83
9	Октябрьскгаз	452620, г.Октябрьский, ул.Северная, д.5
10	Туймазыгаз	452600, г.Туймазы, ул.Гафурова, д.31, кор.а
11	Дюртюлигаз	452030, г.Дюртюли, ул. Хлебозаводская, д.10
12	Нефтекамскгаз	452950, г.Нефтекамск, ул.Индустриальная, д.14
13	Бирскгаз	452451, г.Бирск, ул.Бурновская, д.12
14	Белорецкгаз	453500, г.Белорецк, ул.50 лет Октября, д.58
15	Сибайгаз	453640, г.Сибай, пер. Колхозный, д.4
16	Учалыгаз	453730, г.Учалы, ул. Нагорная д.2
17	Центргаз	450069, г.Уфа, Калининский р-н, д.Князево ул.Кирова, д.2
18	Дувангаз	452530, с. Месягутово, ул. Промышленная, д.1
19	Газкомплект	450059, г.Уфа, ул Новосибирская, д.2
20	Учебно-Экспертный центр	450103, г.Уфа, ул.Пугачева, д.112/1

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

«Ишимбайгаз». Место нахождения: 453210, Республика Башкортостан, г. Ишимбай, ул. Стахановская, 43. Почтовый адрес: 453210, Республика Башкортостан, г. Ишимбай, ул. Стахановская, 43. Руководитель: Янкин Виктор Федорович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Кумертаугаз». Место нахождения: 453350, Республика Башкортостан, г. Кумертау, ул. К.Маркса, 2-а. Почтовый адрес: 453350, Республика Башкортостпн, Г.Кумертау, ул. К.Маркса, 2-а. Руководитель: Каменев Егор Данилович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Мелеузгаз». Место нахождения: 453853, Республика Башкортостан, г. Мелеуз, ул. Ленина, 4. Почтовый адрес: 453853, Республика Башкортостан, г. Мелеуз, ул. Ленина, 4. Руководитель: Вагизов Раиль Мизхатович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Белебейгаз». Место нахождения: 452030, Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Шоссейная, 15. Почтовый адрес: 452030, Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Шоссейная. 15. Руководитель: Бляшенко Анатолий Дмитриевич. Дата открытия: 15.07.1994.

«Давлекановогаз». Место нахождения: 452120, Республика Башкортостан, г. Давлеканово, ул. Уральская, 83. Почтовый адрес: 452120, Республика Башкортостан, г. Давлеканово, ул. Уральская, 83. Руководитель: Кулимбетов Урал Мухаметович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Октябрьскгаз». Место нахождения: 452620, Республика Башкортостан, г. Октябрьский, ул. Северная, 5. Почтовый адрес: 452620, Республика Башкортостан, г. Октябрьский, ул. Северная, 5. Руководитель: Гаврилов Юрий Генрихович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Туймазыгаз». Место нахождения: 452600, Республика Башкортостан, г. Туймазы, ул. Гафурова, 31. Почтовый адрес: 452600, Республика Башкортостан, г. Туймазы, ул. Гафурова, 31. Руководитель: Яхин Ирик Гиндулович. Дата открытия: 15.07.1994

«Дюртюлигаз». Место нахождения: 452030, Республика Башкортостан, г.Дюртюли, ул. Хлебозаводская, 10. Почтовый адрес: 452030, Республика Башкортостан, г.Дюртюли, ул. Хлебозаводская, 10. Руководитель: Гусманов Назих Миннеханович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Нефтекамскгаз». Место нахождения: 452950, Республика Башкортостан, г.Нефтекамск, ул. Индустриальная, 14. Почтовый адрес: 452950, Республика Башкортостан, г.Нефтекамск, ул. Индустриальная, 14. Руководитель: Крюков Дмитрий Александрович. Дата открытия: 15.07.1994.

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

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

«Сибайгаз». Место нахождения: 453640, Республика Башкортостан, г. Сибай, пер. Колхозный,4. Почтовый адрес: 453640, Республика Башкортостан, г. Сибай, пер. Колхозный, 4. Руководитель: Хисматуллин Мирза Салаватович. Дата открытия: 15.07.1994.

«Учалыгаз». Место нахождения: 453730, Республика Башкортостан, г. Учалы, ул. Нагорная, 2. Почтовый адрес: 453730,Республика Башкортостан, г. Учалы, ул. Нагорная, 2. Руководитель: Кулаков Георгий Валерьевич. Дата открытия: 15.07.1994.

30

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

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

«Газкомплект». Место нахождения: 450030, Республика Башкортостан, г. Уфа, Октябрьский район, ул. Новосибирская, 2. Почтовый адрес: 450030, Республика Башкортостан, г. Уфа, Октябрьский район, ул. Новосибирская, 2. 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: 1.11.1998.

1.4. Наличие разрешений заниматься лицензируемыми видами деятельности. Вступление в СРО.

На 31.12.2010 года ОАО "Газ-Сервис" имеет следующие разрешения заниматься лицензируемыми видами деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	№ лицензии (разрешения, свидетельства и т.д.)	Срок действия лицензии	
			Начало действия	Окончание действия
	2	3	4	5
1	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	ВП-41-001466 (ЖКС)	30.03.2009г.	30.03.2014г.
2	Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса	ОТ-41-001646	20.07.2009г.	20.07.2014г.
3	Свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	ГСС-03-052-13082009	07.07.2010г.	без ограничения срока действия
4	Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	ГСП-02-084	17.11.2010г.	без ограничения срока действия
5	Осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)	02.БЦ.01.002.Л.000012.03.07	15.03.2007г.	14.03.2012г.

6	Осуществление деятельности по изготовлению и ремонту средств измерений (для филиала «Уфагаз»)	006296-Р	07.04.2010г.	07.04.2015г.
7	Изготовление и ремонт средств измерения (для филиала "Белебейгаз")	002341-Р	26.04.2006г.	26.04.2011г.
8	На право пользования недрами	УФА 00741 ВЭ	29.10.2007г.	31.12.2017г.
9	На право пользования недрами	УФА 01373 ВЭ	08.10.2008г.	20.06.2017г.
10	Изготовление и ремонт средств измерения (для филиала "Белебейгаз")	002400-Р	30.06.2006г.	30.06.2011г.
11	Осуществление деятельности по ремонту средств измерений (филиал "Стерлитамакгаз")	003667-Р	27.03.2007 г.	27.03.2012 г.
12	Осуществление медицинской деятельности (филиал "Туймазыгаз")	ЛО-02-01-000646	23.07.2009 г.	23.07.2014 г.
13	Осуществление медицинской деятельности (филиал "Кумертаугаз")	ЛО-02-01-000417	23.12.2008 г.	23.12.2013 г.
14	Осуществление медицинской деятельности (филиал "Уфагаз")	ЛО-02-01-001126	22.07.2010г.	22.07.2015г.
15	Осуществление медицинской деятельности (филиал "Стерлитамакгаз")	ЛО-02-01-001365	23.12.2010г.	23.12.2015г.
16	Осуществление деятельности по ремонту средств измерений (филиал "Мелеузгаз")	003204-Р	12.09.2006г.	12.09.2011г.
17	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, при выполнении мобилизационного задания, хранении материальных ценностей государственного и мобилизационного резерва	535	31.12.2007г.	20.01.2011г.
18	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	2/20959	24.08.2007г.	24.08.2012г.
19	Осуществление образовательной деятельности по образовательным программам (для «УЭЦ»)	Серия А № 256605	18.12.2007г.	18.12.2012г.

В 2009 году ОАО «Газ-Сервис» вступило в Саморегулируемую организацию Некоммерческое партнерство «Газораспределительная система. Строительство» Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО С-048-12102009, выдано Свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительство №ГСС-01-052-13082009 от

12.11.2009г и в Саморегулируемую Организацию Некоммерческое партнерство «Газораспределительная система. Проектирование» - Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-П-082-14122009, выдано Свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительство №ГСП-01-084-30122009 от 30.12.2009г.

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

1.5. Информация о реестродержателе и аудиторе 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

Аудитором Общества может быть гражданин или аудиторская организация, обладающие соответствующей лицензией. Аудитор осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности, в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с аудитором договора.

Заключение договора оказания аудиторских услуг с аудитором осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Аудитор Общества утверждается Общим собранием акционеров. Размер оплаты услуг аудитора определяет Совет директоров.

Аудитором Общества является 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.

ИНН/КПП: 7728284872 / 772801001

Место нахождения:

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

Номер телефона/факса: +7 (495) 988-95-61/998-95-62.

Членство в саморегулируемой аудиторской организации:

Корпоративный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство "Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров", и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 25 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 10304025366.

2. Финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Газ-Сервис» в 2010 году.

2.1. Итоги производственной деятельности за 2010 год и перспектива развития газового хозяйства на 2011 год.

Открытое акционерное общество «Газ-Сервис», являясь одним из крупнейших газораспределительных предприятий Российской Федерации, представляет собой естественную монополию в сфере газораспределения Республики Башкортостан.

В целях обеспечения бесперебойного, надёжного и безаварийного газоснабжения потребителей Республики ОАО «Газ-Сервис» осуществляет транспортировку сетевого газа, обеспечивает строительство, реконструкцию и развитие объектов газоснабжения.

Протяженность газопроводов в зоне обслуживания ОАО «Газ-Сервис» по состоянию на 01.01.2011г. составляет 42341,45 км. В целом по Республике газифицировано более 1,261 млн. квартир, в том числе природным газом 1,230 млн. квартир. Количество эксплуатируемых ГРП, ПГБ, ГРУ составляет 2732 шт., ШРП – 5191 шт. Уровень газификации природным газом составляет 77,38 %, в том числе в сельской местности – 61,48 %.

Во исполнение постановления Правительства Республики Башкортостан от 11.05.2010г. №170 «О подготовке объектов энергетического хозяйства, жилищно-коммунального и социального назначения к работе в осенне-зимний период 2010-2011 годов» и приказа ОАО «Газ-Сервис» от 16.06.2010г. №312 «Об итогах работы газового хозяйства ОАО «Газ-Сервис» в осенне-зимний период 2009-2010гг. и подготовке к предстоящему сезону 2010-2011гг.» в 2010 г. выполнены следующие работы:

- Опрессовано 755,33 км подземных газопроводов при плане 755,33 км (100%).
- Произведена проверка плотности подземных газопроводов приборным методом 6453,05 км при плане 6404,76 км (100,8%).
- Обследовано приборным методом состояние изоляции 6114,52 км подземных газопроводов, при плане 6030,73 км (101,4 %).
- Выполнен текущий ремонт ГРП – 2310 ед. при плане 2310 ед. (100 %).
- Выполнен текущий ремонт ШРП – 5062 ед. при плане 5062 ед. (100 %).
- Выполнен текущий ремонт запорной арматуры – 31843 ед. при плане 31843 ед. (100 %).
- Подготовлено транспортных средств и механизмов – 124 ед. при плане 124 ед. (100 %).

Выполнение работ по текущему, капитальному ремонту, реконструкции и модернизации объектов газоснабжения в 2010 году велось по утвержденному плану.

1. Текущий ремонт газопроводов и объектов на них: при плане 32 984,9 тыс. руб. фактические расходы составили 34 844,3 тыс. руб., т.е. 105,6 % от годового плана. Во исполнение распоряжения №259-Р от 05.05.2010г., была произведена антикоррозийная защита надземных газопроводов на сумму 85 032,2 тыс. рублей при плане 80 000 тыс. руб. – 106,3 % от годового плана.

2. Капитальный ремонт газопроводов и объектов на них: при плане 136836,3 тыс. руб. фактические расходы на капитальный ремонт составили 192292,9 тыс. руб., т.е. 140,5 % от годового плана. Для восстановления ресурсов эксплуатации в 2010 году был выполнен капитальный ремонт 9,29 км газопроводов при плане 7,5 км (123,9 %) на сумму 24501 тыс. руб. В 2010 году произведена замена и установка 31 ГРПБ и 53 ГРПШ на сумму 20 000 тыс. руб. Проведен капитальный ремонт оборудования газорегуляторных пунктов 243 шт. на сумму 7 587 тыс. рублей.

Техническое диагностирование: при утвержденном плане 29,67 млн. руб. (с НДС) фактические расходы на техническое диагностирование составили 29,71 млн. руб. (с НДС), т.е. 100,1 % от годового плана. Всего в 2010 г. проведено диагностирование 269,2 км газопроводов, 117 ГРП (ПГБ, ШРП) в части технологического оборудования, 19 зданий ГРП и 47 объектов эксплуатирующих СУГ. Работы проводились экспертными

организациями, имеющими лицензии, аттестованные лаборатории неразрушающего контроля, а также все необходимое диагностическое оборудование и квалифицированных специалистов в области экспертизы промышленной безопасности. В целях сокращения стоимости часть работ выполнялась непосредственно специалистами филиалов Общества. При варианте замены газопроводов и ГРП эта сумма увеличилась бы в девять – десять раз, и потребовалось бы значительное вложение трудовых и временных затрат.

3. Расходы на реконструкцию, модернизацию объектов газоснабжения, находящихся в собственности Общества и на приобретение основных средств составили в 2010 году 463609,7 тыс. руб. – 100,7 % от годового плана 461513,6 тыс. руб. с учетом НДС.

Выполнение плана приобретения автотранспорта составило 99,7% в сумме 20593 тыс. руб. при плане 20663 тыс. руб.

При плане 1398,65 тыс. руб. фактические расходы на приобретение мебели составили 1398,65 тыс. руб., т.е. 100% от годового плана.

Выполнение плана приобретения вычислительной техники составило 100% в сумме 10832,5 тыс. руб. при плане 10834,9 тыс. руб.

Фактические расходы на приобретение оргтехники составили 11112,25 тыс. руб. при плане 11177,75 тыс. руб. – 99,4% от годового плана.

При плане 27478 тыс. руб. фактические расходы на приобретение оборудования для эксплуатации газового хозяйства составили 25222,4 тыс. руб., т.е. 91,8%.

Выполнение плана по проектно-изыскательским работам составило 105,4% на сумму 29365,3 тыс. руб. при плане 27867,1 тыс. руб.

Фактические расходы на строительно-монтажные работы на объектах нового строительства составили 106,2% в сумме 102773 тыс. руб., при плане 97907 тыс. руб.

Выполнение строительно-монтажных работ по реконструкции составило 99,3% в сумме 257543 тыс. руб. при плане 259415,4 тыс. руб.

В целях улучшения и повышения безопасности газоснабжения в 2010 году реконструировали 33 км газопроводов на сумму 46 973 тыс. рублей.

В 2010 году произведена перекладка методом наклонно-направленного бурения на сумму 12500 тыс. руб., протяженностью 2,088 км.

За счет дополнительного финансирования по линии ЭХЗ в конце 2010г. было поставлено 10 станций СКЗ-УПГ, а также для уже ранее установленных станций типа СКЗ-УПГ (2006-2009 гг.) контроллеров телеуправления в количестве 150 шт.

В 2010 году ОАО «Газ-Сервис», совместно с ООО «УфаСистемаГаз», приступило к разработке нового преобразователя катодной защиты «Агидель», мощностью 3 кВт, который со временем придет на смену выпускаемым в настоящее время станциям катодной защиты типа СКЗ-УПГ. В новой конструкции преобразователя будет предусмотрена не только модернизация блоков и систем управления, но и реализация современных телемеханических систем контроля и управления режимами работы системы ЭХЗ. На данный момент работы продолжаются.

ОАО «Газ-Сервис» продолжает работу по установке систем телеметрии на ГРП (ПГБ). Комплекс телеметрии контролирует дистанционно основные технологические параметры газорегуляторного пункта, что позволяет аварийно-диспетчерским службам (АДС) мгновенно реагировать на любые нарушения технологического режима. На сегодняшний день подобными системами оснащены 198 ед. ГРП, из них 24 ед. ГРП обслуживаемых ОАО «Газ-Сервис» по договору аренды с ОАО «Газпромрегионгаз». В 2010 г. были выполнены работы по установке систем телеметрии на 25 ед. ГРП и общая сумма затрат составила 14.4 млн. руб. (с НДС).

Кроме устройств системы телеметрии ГРП, Обществом в 2010 г. были телемеханизированы 2 единицы шаровых кранов на линейной части газопроводов высокого давления в филиалах «Уфагаз» и «Центргаз» и установлено программное обеспечение в ЦДС ОАО «Газ-Сервис», общая сумма затрат составила 2,53 млн. руб. (с

НДС). Телемеханизация задвижек на газопроводах позволяет реализовать функции контроля и управления, что дает возможность диспетчеру в случае аварии на газопроводе мгновенно перекрыть подачу газа либо уменьшить расход. Кроме этого осуществляется постоянный контроль давления в трубе, что дает возможность диспетчеру своевременно выявить динамику изменения значения рабочего давления и принять решение до появления аварийной ситуации.

В 2011 году запланировано диагностирование опасных производственных объектов в количестве: 323,3 км газопроводов, 290 ГРП (ПГБ, ШРП) в части технологического оборудования, 1 здания ГРП на общую сумму 42 млн. рублей.

В 2011 г. также запланированы работы по монтажу систем телеметрии ГРП - запланирован монтаж 5 ед. ГРП на общую сумму 20 млн. руб., в том числе на одном ГРП филиала «Уфагаз» предусматривается телеуправление задвижками и регуляторами.

В 2010г. продолжалось внедрение в филиалах Общества телемеханической системы контроля и управления станциями катодной защиты. С диспетчерского места службы ПМЗ филиалов осуществлена возможность мониторинга работы 258 станций катодной защиты типа СКЗ-УПГ-3,0 с контроллером телеметрии. На базе программно-технического комплекса «Молния-100» осуществляется контроль параметров работы станций по установленному току, напряжению, суммарному и поляризационному потенциалам, а также проведение дистанционного регулирования данных параметров.

В целях повышения безопасности при эксплуатации объектов газового хозяйства в 2011 году запланировано осуществление комплекса мероприятий по проведению: опрессовки 800 км газопроводов; обследованию состояния изоляции 6200 км подземных газопроводов; проверке приборным методом на плотность 6500 км подземных газопроводов.

В 2011 году планируется замена и установка 20 ПГБ и 66 ГРПШ на сумму 26700,04 тыс. рублей, 423 шт. оборудования ГРП на сумму 115 352 тыс. рублей. Планируется замена и перекладка 19,92 км газопроводов на сумму 33768,75 тыс. рублей.

Согласно Программе реконструкции головных ГРП и замены газорегуляторных пунктов, отработавших более 40 лет в г. Уфе на ПГБ до 2015 года в 2011 году планируется замена 7 ГРП и завершение работ по реконструкции ГГРП «Тимашево».

2.2 Внедрение энергосберегающих технологий и ресурсосбережение.

Основные направления и мероприятия по ресурсосбережению и внедрению энергосберегающих технологий определены Программой энергосбережения ОАО «Газ-Сервис» на 2010-2012 года.

Проводимые мероприятия охватывают все основные направления затрат в системе газопотребления и газораспределения РБ. С учетом всех мероприятий по энергосбережению в 2010 г. получен годовой экономический эффект:

- замена 141 устаревших станций катодной защиты на автоматические станции нового поколения семейства «СКЗ-УПГ», имеющие высокий коэффициент полезного действия (не менее 85 %) и потребляющие электроэнергию меньше по сравнению с устаревшими, позволила получить энергосберегающий эффект в размере 355,4 тыс. кВт*ч на сумму 959,5 тыс. руб;
- результатом работ по внедрению энергоэффективных систем наружного и внутреннего освещения на объектах газового хозяйства является экономия 570,3 тыс. руб.;
- перевод с централизованного отопления от сторонних организаций на децентрализованное, с установкой автоматизированных газовых котлов ведущих мировых производителей с кпд не менее 92%, позволило уменьшить затраты на теплоэнергию по сравнению с 2009 г. в размере 1474 тыс. руб.;
- затраты по водоснабжению снизились по сравнению с 2009 г. на 210 тыс. руб.

В 2010 году проводились мероприятия по энергосбережению и повышению энергоэффективности в соответствии с проведенным ранее в 2009 году комплексным энергетическим обследованием филиала «Уфагаз».

Выполнение рекомендаций и устранение замечаний, выявленных в результате энергоаудита, а также реализация Программы энергосбережения по ОАО «Газ-Сервис» на 2011 год позволит получить экономию ТЭР в объеме 1 081,95 т.у.т. на сумму 11,9 млн. руб.

2.3. Затраты на энергетические ресурсы.

Совокупные затраты ОАО «Газ-Сервис» в 2010 году на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов составили 264 369 тыс. руб., в т.ч.:

- электроэнергия – 38 688 тыс. руб.,
- теплоэнергия – 2 247 тыс. руб.,
- природный газ – 137 279 тыс. руб.,
- СУГ (в качестве топлива) – 24 203 тыс. руб.,
- ГСМ – 61 952 тыс. руб.

Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов по видам деятельности:

Вид ресурсов	Система природного газа, тыс. руб.	Система СУГ, тыс. руб.	Прочая деятельность, тыс. руб.
Электроэнергия	34856	1444	2388
Теплоэнергия	1173	858	216
Природный газ	133948	580	2751
СУГ	19695	458	4050
ГСМ	45285	2261	14406
ИТОГО	**234957**	**5601**	**23811**

Одним из основных показателей, характеризующим расход энергии на единицу произведенной продукции, является энергоемкость продукции. При определении энергоемкости учитывается потребление всех видов топлива и энергии по всем направлениям расхода. Энергоемкость продукции за 2010 г. по ОАО «Газ-Сервис» составила 0,015 т.у.т./ тыс. руб. (снижение на 28,6 % от уровня 2009 г.), доля платы за энергоресурсы в объеме производства продукции (услуг, работ) составила 5 %. Расчет энергоемкости производства 0,015 т.у.т./тыс.руб произведен из отношения потребления энергоресурсов по Обществу в объеме 75,3 тыс.т.у.т.(данные из энергетического паспорта Общества) на суммарный объем производства продукции по всем видам деятельности в сумме 4 920 704 тыс.руб.

2.4. Природоохранные мероприятия.

В своей деятельности ОАО «Газ-Сервис» обеспечивает соблюдение природоохранного законодательства, минимизирует удельные показатели негативного воздействия на окружающую среду, обеспечивает постоянное улучшение природоохранной деятельности. Осуществляется это за счет проведения комплекса мероприятий, направленных на обеспечение экологической безопасности.

За отчетный 2010 год были проведены работы направленные на улучшение природоохранной деятельности:

- По филиалу Бирскгаз произвели подсчёт запасов согласно условиям лицензионного соглашения и устранено нарушение Федерального закона «О недрах». В случае невыполнения условий лицензионного соглашения ОАО «Газ-сервис» могут привлечь к административной ответственности по ст. 7.3. КоАП РФ и наложить штраф в размере от 300000 до 500000 рублей;

- Для филиалов Белорецкгаз и Нефтекамскгаз были разработаны проекты ПДВ (предельно допустимые выбросы), с учётом метана для недопущения нарушений Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ
- В филиалах ОАО «Газ-Сервис» были разработаны проекты СЗЗ (санитарно-защитные зоны) в количестве 32 проекта, для недопущения нарушений Федерального закона от 30.03.1999 №52-ФЗ и СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03 «Санитарно-защитные зоны и санитарная классификация предприятий, сооружений и иных объектов»;
- Производилось соблюдение природоохранного законодательства в области охраны земель от отходов производства и потребления, в связи со своевременной передачей на хранение и размещение отходов производства и потребления специализированным предприятиям согласно заключенным договорам, проведением работ по благоустройству территории.
- Своевременно предоставлялись и согласовывались в контролирующих органах расчеты платы за негативное воздействие на окружающую среду.
- В филиалах в соответствии с требованиями природоохранного законодательства и собственными нормативными документами проводился регулярный производственный экологический контроль, в ходе которого были выявлены факторы рисков причинения вреда окружающей среде, соответственно определены необходимые меры по их минимизации и устранению.
- Проведены работы по химические анализы воздушной среды филиалов ОАО «Газ-Сервис», в санитарно-защитных зонах филиалов собственными силами без привлечения сторонних организаций.

Сумма текущих затрат на охрану окружающей среды составила 8,48 млн. рублей, при этом затраты на охрану атмосферного воздуха - 20,000 тыс. рублей, на охрану земель от отходов производства и потребления – 1,89 млн. рублей, на охрану водной среды – 490,000 тыс. рублей.

Согласно плану природоохранных мероприятий на 2010 год ОАО «Газ-Сервис» сумма затрат финансирования природоохранной деятельности и плате за негативное воздействие на окружающую среду составляла 8,071 млн. рублей, в том числе:

- Затраты на проведение инструментальных исследований уровня загрязнения воздушного бассейна, шумового загрязнения в санитарно защитной зоне, контроль качества сточных вод - 0,508 млн. рублей.
- Затраты на разработку проектов ПДВ - 2,206 млн. рублей.

Обязательность разработки проектов предельно допустимых выбросов регламентируется Федеральным законом от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»;

- Затраты на разработку проектов ЗСО и подсчёт запасов - 0,150 млн. рублей. Обязательность разработки проектов зоны санитарной охраны регламентируется Федеральным законом от 21.02.1992 N 2395-1-ФЗ "О недрах"; СанПиН 2.1.4.1110-02 «Зоны санитарной охраны источников водоснабжения и водопроводов хозяйственно-питьевого водоснабжения»;
- Затраты на разработку проектов СЗЗ - 0,150 млн. рублей. Обязательность разработки проектов санитарно-защитной зоны регламентируется Федеральным законом от 30.03.1999 N 52-ФЗ "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения"; СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03 «Санитарно-защитные зоны и санитарная классификация предприятий, сооружений и иных объектов».

На основании постановлений Администраций городских округов «Об организации санитарно-защитных зон промышленных предприятий», а так же в результате проверки проведенной управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по РБ было выдано предписание от 11.06.2009г. №

«Аудит-новые технологии»

05-25-43, согласно которому филиалам необходимо разработать проекты санитарно-защитных зон на основании п. 2.1. СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03.

Срок действия проекта СЗЗ действует согласно санитарно-эпидемиологическому заключению на проект. В свою очередь согласно Приказу Роспотребнадзора от 19 июля 2007 года № 224 «О санитарно-эпидемиологических экспертизах, обследованиях, исследованиях, испытаниях и токсикологических, гигиенических и иных видах оценок» срок действия санитарно-эпидемиологического заключения устанавливается бессрочно при условии неизменности объекта.

Расходы на природоохранные мероприятия по ОАО «Газ-Сервис» в отчетном 2010 году:

№ п/п	Наименование показателей за 2010	Единицы измерения	Показатели
	Эколого-экономические показатели		
1.1.	Текущие затраты на охрану окружающей среды	млн. руб.	8,48
	в т.ч.:		
1.1.1	охрана водных ресурсов	млн. руб.	0,49
1.1.2	охрана атмосферного воздуха	млн. руб.	0,02
1.1.3	охрана окружающей среды от отходов	млн. руб.	1,89
1.1.4	рекультивация земель	млн. руб.	0
1.1.5	затраты на разработку и согласование разрешительной документации	млн. руб.	5,35
1.1.2.1	в том числе, на разработку и согласование томов ПДВ	млн. руб.	0,00
1.1.2.2	на разработку и согласование томов НДС	млн. руб.	0,00
1.1.2.3	на разработка и согласование томов ПНООЛР	млн. руб.	0,00
1.1.2.4	на разработку и согласование томов СЗЗ	млн. руб.	0,12
1.1.2.5	на разработку другой разрешительной документации (указать какой)	млн. руб.	0,00
1.1.2.6	подсчёт запасов подземных вод	млн. руб.	0,10
1.1.2.7	на разработку и согласование проекта освоение лесов	млн. руб.	0,05
1.1.3	затраты на экологический мониторинг (лабораторные анализы)	млн. руб.	0,73
2.1	Проверки Росприроднадзора за текущий период	наличие(+)	-
2.2	обнаружено нарушений	количество	-
2.3	устраненные нарушения	количество	-
2.4	не устраненные нарушения	количество	-

Обязательства Общества в отношении охраны окружающей среды - соблюдение действующих Федеральных законов, Республиканских законов, постановлений Правительства РФ и приказов МПР РФ.

2.5. Финансово-экономические показатели работы Общества за 2010 год.

ПРИРОДНЫЙ ГАЗ

Объем транспортировки природного газа составил 15 118 млн. м3, что составило 108,5% к уровню, запланированному в бюджете доходов и расходов ОАО «Газ-Сервис» (13 931 млн.м3).

Утвержденный уровень тарифов на транспортировку природного газа и выполнение объема транспортировки газа позволили Обществу получить доходы в сумме 3 908 047 тыс. руб. при плане 3 703 627,8 тыс. руб. Выполнение плана доходов составило 105,5%, в том числе по группам потребителей:

По группам потребления	Объем транспортировки, млн.м3			Доходы, тыс.руб. без НДС		
	план	факт	% вып.	план	факт	% вып.
I группа	4 828,5	7 223,6	149,6	939 783,8	1 405 963	149,6
II группа	4 260,5	3 061,3	71,9	867 176,5	623 203	71,9
III группа	1 596,5	1 519	95,1	434 739,5	388 171	89,3
IV группа	850,8	909,1	106,9	326 859,2	350 489	107,2
V группа	341,7	302	88,4	136 154,6	125 461	92,1
VI группа	162,4	166	102,2	69 230,3	71 303	103,0
VII группа	18,8	19,2	102,1	8 184,1	8 426	103,0
Население	1 875,8	1 917,8	102,2	921 499,8	935 031	101,5
всего	**13 935**	**15 118**	**108,5**	**3 703 627,8**	**3 908 047**	**105,5**

Расходы за отчетный период составили 3 202 650 тыс. руб. (95,8%) при плане 3 343 849 тыс. руб. Уменьшение затрат связано со снижением суммы по аренде газопроводов ОАО «Газпромрегионгаз», лизингу автотранспорта, отсутствием договоров по аренде офисного помещения, страхования имущества, экономией фонда оплаты труда.

Прибыль от оказания услуг по транспортировке природного газа получена в сумме 705 397 тыс. руб., при плане 359 778 тыс. руб. Рентабельность по данному виду деятельности составила 22% при плане 10,8% (расчет рентабельности производился по формуле: отношение прибыли от оказания услуг по транспортировке природного газа к себестоимости услуг по транспортировке природного газа, умноженное на 100%).

СЖИЖЕННЫЙ ГАЗ

В отчетном периоде реализовано 6 851,18 тонн сжиженного газа, что на 21% ниже запланированного уровня (8 675,5 тонн).

Доходы от реализации сжиженного газа получены в сумме 101 627 тыс. руб., что на 23,9% ниже запланированного уровня.

Расходы по сжиженному газу составили 137 719 тыс. руб., что на 7,2% ниже планируемого уровня. На снижение затрат оказало влияние получение газа от поставщика в 1 квартале по цене 2009 года.

От деятельности по газоснабжению сжиженным газом получен убыток в сумме 36092 тыс. руб., при плановом убытке 14835 тыс. руб. Увеличение убытка связано с низким спросом на газ.

ПРОЧАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ОАО «Газ-Сервис» осуществляет следующие виды прочей деятельности: обслуживание газовых сетей по договорам (в том числе ГРП, ШРП, АКЗ); обслуживание газового оборудования (в том числе ВДГО); работы по газификации (в том числе врезка и пуск газа, монтаж и демонтаж газового оборудования, установка счетчиков, технический надзор); проектные работы; строительство новых газопроводов (хозяйственным способом); торговлю и другие виды прочей деятельности (услуги механических

мастерских, транспортные услуги, внеплановое отключение и подключение газовых приборов потребителей и пр.).

От оказания услуг по прочей деятельности получены доходы в сумме 911 030 тыс. рублей или 107,4% от запланированного уровня, в том числе от следующих видов услуг:

- Обслуживание газовых сетей по договорам 81 347 тыс. руб.
- Обслуживание газового оборудования, включая техническое обслуживание внутридомового газового оборудования 282 899 тыс. руб.
- Работы по газификации 359 300 тыс. руб.
- Проектные работы 36 891 тыс. руб.
- Доходы по торговле составили 100 310 тыс. руб.
- Подключение, отключение потребителей за нарушение сроков оплаты за использованный газ совместно с ООО «Газпром межрегионгаз Уфа» 8 615 тыс. руб.

Расходы по прочей деятельности составили 801 992 тыс. руб., или 105,1% от запланированного уровня.

Прибыль от оказания услуг по прочей деятельности составила 109 038 тыс. руб., 127,4% к плану. Рентабельность услуг по прочей деятельности 13,6% при плане 11,2% (расчет рентабельности производился по формуле: отношение прибыли от оказания услуг по прочей деятельности к расходам по прочей деятельности, умноженное на 100%).

По всем видам деятельности за отчетный период Обществом получены доходы в сумме 4 920 704 тыс. руб.

Финансовый результат от основных видов деятельности Общества составил 778 343 тыс. руб., 180,8% к плану.

Чистая прибыль Общества за отчетный 2010 год составила 505 046 тыс. руб., 226% к плану.

Наибольшее влияние на изменение технико-экономических показателей деятельности предприятия за анализируемый период оказало увеличение объема транспортировки природного газа потребителям, увеличение объемов работ по прочей деятельности, сокращение эксплуатационных расходов.

2.6. Исполнение бюджета доходов и расходов.

Бюджет доходов и расходов Общества (далее БДР) на 2010 год разработан в соответствии с Регламентом формирования бюджета доходов и расходов дочерних (зависимых) газораспределительных организаций ОАО «Газпромрегионгаз» и согласован с ОАО «Газпромрегионгаз» (протокол согласования бюджета доходов и расходов ОАО «Газ-Сервис» на 2010 год от 15.03.2010 года № 40). БДР утвержден на заседании Совета директоров Общества (протокол от 28.04.2010 года № 9).

Доходная часть бюджета составила 4 920 704 тыс. руб. при утвержденном плане 4 685 537 тыс. руб., т.е. фактические доходы больше плановых на 235 167 тыс. руб. Увеличение доходов связано с увеличением объема транспортировки природного газа потребителям, увеличением объемов работ по прочей деятельности.

Расходная часть бюджета составила 4 142 361 тыс. руб. при утвержденном плане 4 255 034 тыс. руб., т.е. фактические расходы ниже плановых на 112 673 тыс. руб. Основные причины снижения затрат:

- экономия фонда оплаты труда и отчислений в фонды;
- снижение выплат по договорам лизинга автотранспорта из-за изменения срока поставки автотранспорта;
- отсутствие договоров на аренду офисного помещения, страхования имущества;
- незаконченная процедура оформления в собственность основных средств;
- уменьшение затрат на оплату электроэнергии и ГСМ в связи с реализацией программы энергосбережения.

Общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 778 343 тыс. руб., при плане 430 503 тыс. руб., фактическая прибыль от продаж превысила плановый показатель на 347 840 тыс. руб. из-за снижения расходов и увеличения доходов по сравнению с показателями бюджета доходов и расходов.

С учетом прочих доходов и расходов прибыль до налогообложения по ОАО "Газ-Сервис" составила 685 577 тыс. руб., при плане 312 740 тыс. руб. После исчисления всех причитающихся налогов, чистая прибыль, остающаяся в распоряжении Общества составила 505 046 тыс. руб., при плане 223 319 тыс. руб.

По природному газу доходы составили 3 908 047 тыс. руб., или на 204 420 тыс. руб. выше уровня заложенного в бюджете. План доходов перевыполнен и соответствует увеличению объема транспортировки газа. План доходов от транспортировки природного газа населению выполнен на 101,5%, увеличение доходов на 13 531 тыс. руб. План доходов от транспортировки природного газа прочим потребителям выполнен на 106,9%, перевыполнен на 190 889 тыс. руб.

Расходная часть по природному газу (по эксплуатационным расходам ГРО) составила 3 202 650 тыс. руб., на 141 199 тыс. руб. ниже уровня предусмотренного бюджетом. Экономия эксплуатационных затрат по статьям:

- материальные затраты 6 720 тыс. руб.;
- оплата труда 40 309 тыс. руб.;
- отчисления в фонды 22 903 тыс. руб.;
- прочие расходы 73 900 тыс. руб.
- по амортизации – перерасход 2 633 тыс. руб.

Финансовый результат от деятельности по транспортировке природного газа составила 705 397 тыс. руб., 196,1% к уровню, установленному БДР.

По реализации сжиженного газа доходы составили 101 627 тыс. руб., на 31 947 тыс. руб. ниже уровня, заложенного в БДР. Уменьшение доходов связано со снижением объема реализации газа населению и промышленным потребителям.

Расходы по сжиженному газу:

- по оплате реализованного газа 45 480 тыс. руб., на 13 075 тыс. руб. меньше плана в связи с уменьшением объема реализации;
- по эксплуатационным расходам 92 239 тыс. руб. (план 89 854 тыс. руб.), увеличение на 2 385 тыс. руб. по сравнению с уровнем предусмотренным бюджетом.

Финансовый результат от реализации сжиженного газа – убыток в сумме 36 092 тыс. руб., при плановом показателе – убыток в размере 14 835 тыс. руб. Увеличение убыточности реализации сжиженного газа связано с уменьшением спроса на сжиженный газ и конкуренцией сторонних организаций.

По прочей деятельности, как доходы, так и расходы увеличены по сравнению с бюджетными показателями, а финансовый результат составил 109 038 тыс. руб. (+23 478 тыс. руб. или 127,4% к уровню, установленному БДР). Увеличение объемов работ по прочей деятельности связано, в основном, с увеличением объема торговли газовым оборудованием. Увеличение расходов по прочей деятельности произошло по материальным и прочим затратам. Рост материальных затрат обусловлен увеличением суммы материалов для перепродажи в связи с ростом объема продаж через торговую сеть Общества. Увеличение прочих расходов связано с отражением услуг субподрядчиков при производстве работ, увеличением доли затрат по капитальному ремонту производственных баз, относимой на прочую деятельность.

Прочие доходы составили 82 242 тыс. руб., снижение по сравнению с БДР на 27 846 тыс. руб. Основная причина – снижение суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам.

Прочие расходы составили 175 008 тыс. руб., снижены по сравнению с БДР на 52 843 тыс. руб., в основном из-за снижения суммы созданного резерва по сомнительным долгам.

2.7. Работа с персоналом

Основной целью кадровой политики ОАО «Газ-Сервис» является обеспечение выполнения стратегических задач, стоящих перед Обществом, путем создания условий максимального раскрытия потенциала и развития профессиональных качеств сотрудников Общества.

Кадровая политика ОАО «Газ-Сервис» призвана укрепить уверенность работников в долгосрочном экономическом потенциале Общества. Реализация этой задачи базируется на управлении персоналом, сочетающем в себе систему внутрикорпоративных отношений и систему работы с внешними источниками персонала. Развитие персонала компании включает в себя подготовку, переподготовку и повышение квалификации персонала, а также реализацию программ работы с резервом, молодыми специалистами, организацию различных корпоративных мероприятий, проведение соревнований профессионального мастерства.

Средняя численность работников в ОАО «Газ-Сервис» в 2010 году составила 8079 человек. Среднесписочная численность работников Общества за отчётный период 8019 человек. Численность работников списочного состава на конец отчетного периода (31.12.2010 года) 8231 человек.

Анализ возрастной категории сотрудников Общества показывает, что возраст до 29 лет имеют 1599 работников (19,5%), от 30 до 39 лет- 1857 человек (22,6%), от 40 до 49 лет- 2395 человек (29,1 %), 50 лет и старше – 2369 человек (28,8 %). Соответственно, средний возраст сотрудников Общества составляет 42 года. За последнее время идет омоложение трудового коллектива Общества, численность молодых работников в возрасте до 39 лет на сегодняшний день составляет 42% от общей численности работников и имеет тенденцию к дальнейшему росту.

Образовательный уровень сотрудников Общества продолжает неуклонно повышаться. Из 2118 руководителей, специалистов и служащих, работающих в ОАО «Газ-Сервис», 1306 (62%) имеют высшее образование (для сравнения: на 01.01.2010г. процент специалистов с высшим образованием составлял 59%, на 01.01.2009г. - 56%), 783 (37%)- средне-специальное, 7 кандидатов наук, 2 доктора наук. Из 6 102 рабочих 430 (7%) имеют высшее образование, 1985 (32,5%)- средне-специальное, 1958 (32%)- начальное профессиональное, 1729 (28,5%)- среднее образование.

Рабочие и специалисты ОАО «Газ-Сервис» повышают свою квалификацию как в учебном центре Общества (УЭЦ), так и в других образовательных учреждениях. За истекший период прошли обучение в УЭЦ 1426 рабочих и 1035 руководителей, специалистов Общества. Повысили квалификацию в образовательных учреждениях 1111 рабочих и 439 специалистов. Продолжают обучение в ВУЗах 408 сотрудников, техникумах – 87 сотрудников. В соответствии с заключенными договорами в ССП «Институт дополнительного профессионального образования» УГНТУ в 2010 году отучился 1 человек (1 чел. – Учебно-экспертный центр), обучаются 4 человека (1 чел. – Давлекановогаз, 1 чел.- Газкомплект, 1 чел. –Дувангаз, 1 чел. – аппарат управления).

В целях подбора акционерным обществом высококвалифицированных кадров, укрепляется деловое сотрудничество с учебными заведениями, проводится целенаправленная работа по заключению договоров с вузами и средними учебными заведениями по прохождению практики студентами.

Так за прошедший период ОАО «Газ-Сервис» заключил договора с:

- Уфимским государственным нефтяным техническим университетом;
- Уфимским государственным авиационным университетом;
- Уфимским топливно - энергетическим колледжем;
- Октябрьским коммунально-строительным колледжом.

Всего в 2010 году израсходовано средств на повышение квалификации и обучение руководителей и специалистов 4 028 693,92.

За отчетный период из Общества уволились 930 человек, в том числе по собственному желанию 437 человека, в связи с истечением срока трудового договора 105 человек, по собственному желанию в связи с уходом на пенсию – 247 человек, за нарушение трудовой дисциплины- 3 человек. Были приняты на работу 759 рабочих и 153 специалистов. Текучесть кадров по Обществу составила 5,4%.

ОАО «Газ-Сервис» большое внимание уделяется вовлечению Работников и членов их семей к оздоровительной физкультуре и массовому спорту. Проводятся спортивно-массовые мероприятия, такие как: отборочные соревнования в филиалах, лично-командные первенства по отдельным видам спорта; спортивные фестивали; финальные соревнования по отдельным видам спорта; летние, зимние спартакиады.

В целях формирования здорового образа жизни и укрепления корпоративных ценностей Общества в 2010 году были проведены следующие мероприятия:

- Июнь 2010 г. – участие в зональных соревнованиях III Летней Спартакиады ОАО «Газпромрегионгаз» (участники – 5 ГРО России, включая ОАО «Газ-Сервис», которое заняло 1 место);
- Август 2010 г. – проведение X летней Спартакиады ОАО «Газ-Сервис» (участники – 20 филиалов Общества);
- Август 2010 г. – участие в Межотраслевой комплексной летней спартакиаде профсоюзов Республики Башкортостан (ОАО «Газ-Сервис» заняло 1 место);
- Сентябрь 2010 г. – участие в финальных соревнованиях III летней Спартакиады ОАО «Газпромрегионгаз» (участники 53 ГРО России, включая ОАО «Газ-Сервис», которое заняло 2 место);
- Декабрь 2010 г. – проведение I Зимней спартакиады ОАО «Газпромрегионгаз» в г. Уфе (участники – 26 ГРО России, включая ОАО «Газ-Сервис», которое заняло 2 место);
- Сентябрь 2010 г. - участие в конкурсе детского рисунка на тему: «65-летие Великой Победы глазами детей!» (в конкурсе приняло участие 59 ГРО, представивших в общей сложности более 200 рисунков, в номинации от 13 до 16 лет, тема «Образ войны и Победы» 2 место заняла – Почуева Елена, 13 лет, филиал ОАО «Газ-Сервис» «Белебейгаз»).

Руководством ОАО Газ-Сервис» большое внимание уделяется моральному стимулированию труда работников ОАО «Газ-Сервис». Так за многолетний и добросовестный труд в системе газового хозяйства награждены:

- Почетной грамотой ОАО «Газ-Сервис» - 47 человек;
- объявлена Благодарность ОАО «Газпромрегионгаз» - 16 человек;
- награждены ведомственными знаками отличия в труде - всего 32 человек, из них:
- Почетный работник газовой промышленности – 1 человек;
- Почетная грамота Министерства энергетики Российской Федерации – 17 человек;
- Благодарность Министерства энергетики Российской Федерации – 14 человек.

2.8. Динамика прибыли Общества.

Прибыль общества за 2009-2010 год сложилась из следующих финансовых результатов:

в тыс. руб.

Показатели	2009 год	2010 год	2010 г. в % к 2009 г.
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, услуг	4 047 487	4 920 704	121,6%

Себестоимость (производственная) реализации товаров, продукции, работ, услуг	3 022 846	3 592 152	118,2%
Валовая прибыль	1 024 641	1 328 552	131,6%
Коммерческие расходы	14 826	10 931	73,7%
Управленческие расходы	527 657	539 278	102,2%
Прибыль (убыток) от реализации	482 158	778 343	161,4%
Прочие доходы	193 946	82 242	42,4%
Прочие расходы	316 173	175 008	55,4%
Прибыль (убыток) до налогообложения	359 931	685 577	190,5%
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	-131 404	-180 531	137,4%
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	228 527	505 046	221%

Выручка за 2010 год составила 4 920 704 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

- транспортировка газа по газораспределительным сетям 3 908 047 тыс. руб.;
- реализация сжиженного газа 101 627 тыс. руб.;
- прочая деятельность 911 030 тыс. руб.

Расходы за 2010 год составили 4 142 361 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

- транспортировка газа по газораспределительным сетям 3 202 650 тыс. руб.;
- реализация сжиженного газа 137 719 тыс. руб.;
- прочая деятельность 801 992 тыс. руб.

2.9. Анализ итогов финансово-экономических результатов по видам деятельности

тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка	Себестоимость	Прибыль валовая	Рента-бельность %	Уд.вес по доходам, в %
Транспортировка газа	3 908 047	3 202 650	705 397	22,0	79,4
Реализация СУГ	101 627	137 719	-36 092	-26,2	2,1
Прочая деятельность	911 030	801 992	109 038	13,6	18,5
ВСЕГО	4 920 704	4 142 361	778 343	18,8	100,00

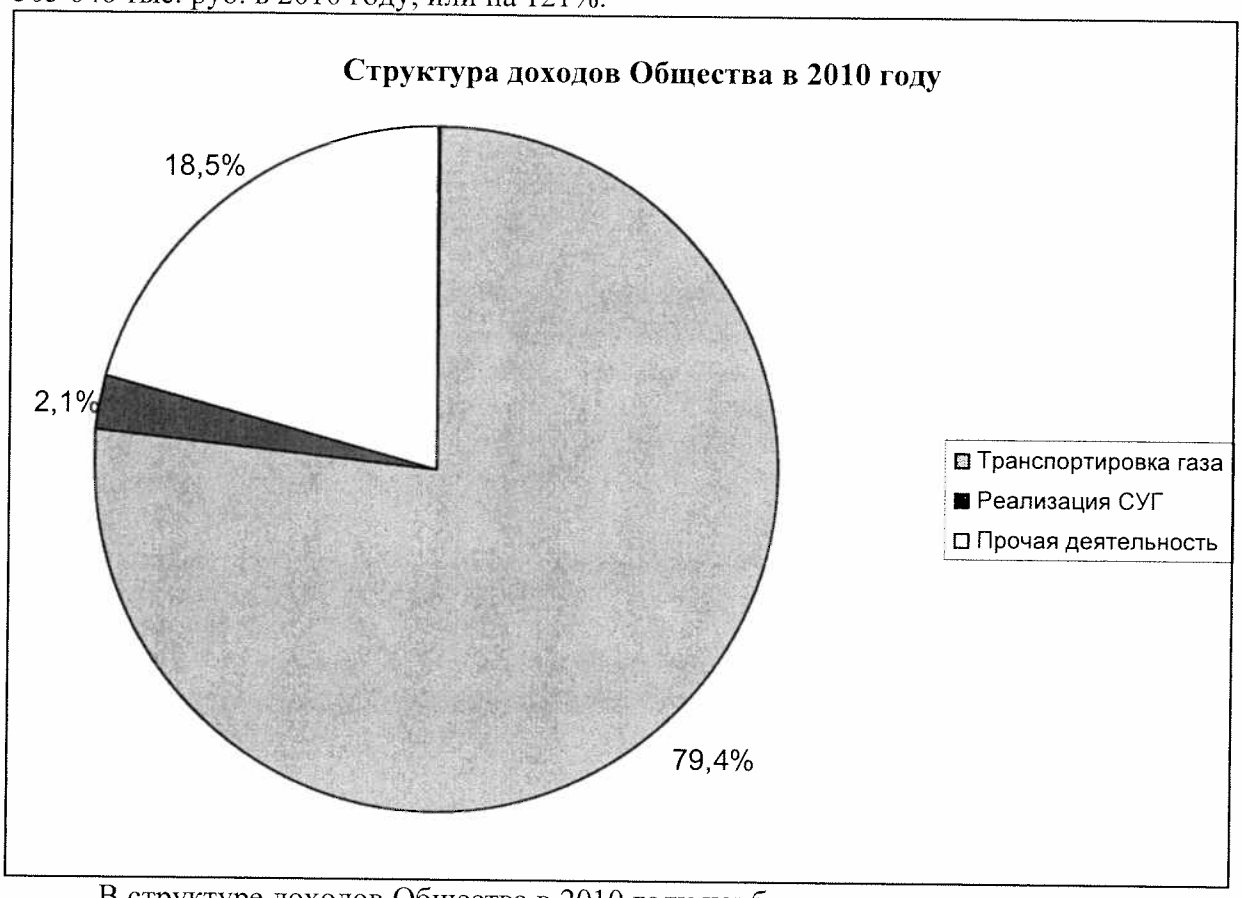
Расчет рентабельности производился по формуле: отношение прибыли к себестоимости, умноженное на 100%.

Удельный вес каждого вида деятельности рассчитывался как отношение доходов каждого вида деятельности к сумме доходов от всех видов деятельности, умноженное на 100%.

Прибыль рассчитывалась как разница между суммой доходов и расходов.

Прибыль до налогообложения в 2010 году составила 685 577 тыс. руб., в 2009 году данный показатель был равен 359 931 тыс. руб., темп роста прибыли до налогообложения, составил 190,5 %.

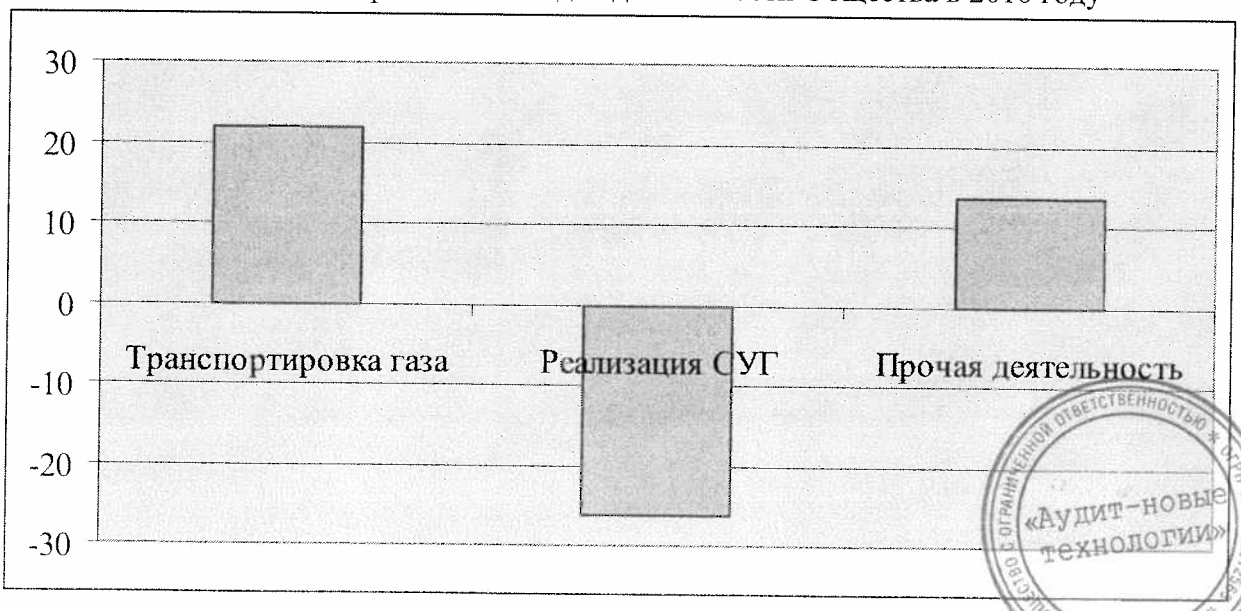
Показатель нераспределенной прибыли вырос с 228 527 тыс. руб. в 2009 году до 505 046 тыс. руб. в 2010 году, или на 121%.



В структуре доходов Общества в 2010 году наибольшую долю занимают доходы от транспортировки природного газа – 79,4%, доходы от прочей деятельности составляют 18,5% от всех доходов, реализация СУГ занимает 2,1% от доходов Общества.

Рентабельность транспортировки газа в 2010 году составила 22%, прочей деятельности 13,6%, реализации СУГ была убыточна.

Рентабельность различных видов деятельности Общества в 2010 году



2.10. Итоги капитального строительства по ОАО «Газ-Сервис» за 2010 год.

В 2010 году коллектив ОАО «Газ-Сервис» освоил капитальных вложений на строительстве газопроводов, реконструкции, капитальном и текущем ремонте производственно-эксплуатационных баз газового хозяйства в объеме **783,6** млн. рублей, в том числе:

а) строительство газопроводов – **442,8** млн. рублей

б) реконструкция, капитальный и текущий ремонт производственно - эксплуатационных баз газового хозяйства – **340,8** млн. рублей

I. Газопроводы, газификация жилого фонда

За счет всех источников финансирования в 2010 году, по населенным пунктам Республики Башкортостан построено и введено в эксплуатацию **557,3** км распределительных газопроводов, что на **41, 7** км больше чем в 2009 году, газифицировано квартир природным газом - 16740 кв. – на 2390 квартир меньше чем в предыдущем году.

1) Из бюджета Республики Башкортостан направлено **177,9** млн. руб. капитальных вложений на строительство газопроводов, построено и введено в эксплуатацию 301, 3 км газовых сетей, в том числе по заказчикам – застройщикам.

а) ОАО «Газ-Сервис» - **236,1** км/**115,5** млн. руб.

б) Администрация районов, Минсельхоз РБ по Федеральной целевой программе «Социальное развитие села до 2012 года» с долевым участием бюджетов РБ и РФ - **24,3** км/ **108, 3** млн. руб. из которых по бюджету РБ - **49,6** млн. руб., бюджету РФ - **58,7** млн. руб.

Не завершено строительством и переходит на 2011 год еще **92,8** км газопроводов.

Строительство газопроводов по этой программе велось в 10 районах РБ.

в) Государственное бюджетное учреждение «Хозяйственное управление при Правительстве РБ» - **40,9** км/**12,8** млн. руб.

Построены и введены в эксплуатацию газопроводы, начатые и профинансированные в 2009 году по Уфимскому району д. Шамонино - **24,9** км, д. Дорогино - **15,9** км.

Построены и находятся в стадии сдачи газопроводы: д. Жуково - **16,1** км, с. Санаторий Алкино Чишминский район - **12,5** км.

Начато строительство газопроводов в с.Нагаево г. Уфы около **15** км.

2) По Программе газификации регионов Российской Федерации, инвестируемой ОАО «Газпром» через ООО «Газпроммежрегионгаз» - **38,2** км / **200** млн. руб.

Построены и введены в эксплуатацию четыре межпоселковых газопровода:

- межпоселковый газопровод «д.Вернекарышево – д.Начарово – д. Зилязекулево – д. Кизганбашево» Балтачевсого района - **12, 6** км,
- межпоселковый газопровод « д.Бигильдино - д.Мишкино – д.Ялангачево – д. Якунино» Балтачевского района - **14,6** км,
- межпоселковый газопровод «д.Верхний Муйнак – д.Умбетово» Зианчуринского района - **4,4** км
- межпоселковый газопровод « с. Кривле-Илюшкино - д. Новотроицкая – д. Павловка – д. Арслано-Амекачево» Куюргазинского района - **6,6** км.

От построенных, вышеназванных межпоселковых газопроводов переведены на снабжение природным газом и впервые его получали 11 населенных пунктов с полным охватом жилого фонда – 570 домовладений внутрипоселковыми (уличными) газопроводами.

3) По бюджету г.Уфы, Администрация города - **5,5 /6,2** млн. руб.

Необходимо отметить, что 2010 год как и предыдущий не стал исключением и благоприятные сроки начала строительства газопроводов, начиная с мая месяца, были упущены из-за позднего выхода распоряжения Правительства РБ о пообъектным распределение выделенных на строительство газопроводов капитальных вложений, время на объявление и проведение аукциона, заключение госконтрактов, реально к строительству приступили с середины сентября месяца, что негативно сказалось на

сроках сдачи построенных газопроводов до начала отопительного сезона, основной объем газопроводов сдан в эксплуатацию в ноябре-декабре месяца 2010 года. Перевод домовладений на природный газ от построенных газопроводов в 2010 году начнется после окончания отопительного сезона в 2011 год. Необходимо уходить от практики последних лет, и начинать работы по строительству газопроводов с апреля месяца, завершив к этому времени все необходимые процедуры – проведение аукциона, заключение госконтрактов, получение аванса. Газопроводы населению необходимы до отопительного сезона, основной объем сдачи газопроводов должен быть завершен до середины сентября месяца.

Отсутствие экономически обоснованной Программы дальнейшей газификации населенных пунктов природным газом на ближайшие годы затрудняют решение по полной газификации жилого фонда в населенных пунктах с частичным его охватом, которых насчитывается более 900 н.п., конкретно и по существу задаваемых вопросов, отвечать на многочисленные обращения жителей Республики Башкортостан о газификации их домовладений природным газом, в плановом порядке решать вопросы подготовки проектно-сметной документации и строительство газопроводов, с необходимым обоснованием в их потребности по выбранным населенным пунктам.

Несмотря на ограниченные сроки по времени, коллективом ОАО «Газ-Сервис» удалось в 2010 году справится с поставленной задачей по строительству и вводу запланированных объемов газовых сетей, полностью их профинансировать без кредиторской задолженности. Заказчиком-застройщиком в лице ОАО «Газ-Сервис» в прошедшем году построено и введено в эксплуатацию:

- **236,1** км газопроводов за счет капитальных вложений РБ (**115,5** млн. руб.);
- **38,2** км межпоселковых газопроводов по Программе газификации регионов РФ за счет инвестиций ОАО «Газпром»;
- **16740** квартир переведено на природный газ;
- **28** н.п. впервые получили природный газ;
- **197** госконтрактов заключено на выделенные лимиты капитальных вложений.

II. Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт производственно-эксплуатационных баз ОАО «Газ-Сервис»

Обществом в 2010 году на реконструкцию, капитальный и текущий ремонт производственно-эксплуатационных баз было направлено **340,8** млн. рублей собственных финансовых средств, что в 2,6 раза больше чем было израсходовано в предыдущем году.

Основной объем финансовых средств израсходован на реконструкции базы филиала «Газкомплект», 3 этаж который планируется для размещения всех служб (отделов) центрального аппарата ОАО «Газ-Сервис» - **168, 9** млн. руб. или более 75 % от объема выделенных финансированных средств.

Завершены работы по реконструкции первой очереди производственно-эксплуатационной базы филиала «Учалыгаз», административно-бытового здания учебно-экспертного центра, ряд других объектов. Согласно принятой концепции по приведению производственно-эксплуатационных баз в надлежащий вид, начаты работы в этом направление по центральным базам филиалов «Уфагаз», «Стерлитамакгаз», «Салаватгаз», а так же по ряду районных газовых участках: Гафурийского, Илишевского, Ермекеевского. Работы по укреплению и благоустройству производственно-эксплуатационных баз будут продолжаться и в последующие годы.

2.11. Претензионно-исковая работа ОАО «Газ-Сервис» в 2010 году

За отчетный период в адрес дебиторов Общества были предъявлены 1 491 претензия на общую сумму 44 162 000 рублей. По результатам проведенной претензионной работы в адрес Общества поступило денежных средств на общую сумму 26 812 000 рублей.

Также было предъявлено 73 исковых заявления на дебиторов Общества на общую сумму 17 115 000 рублей. Арбитражным судом РБ были вынесены решения по поданным, в том числе в 2009 году, искам о взыскании с должников ОАО «Газ-Сервис» денежных средств на общую сумму 37 511 000 рублей. Взыскано в течение 2010 года по

исполнительным листам денежных средств в пользу Общества на сумму 28 013 000 рублей.

Всего по претензиям и искам, поданным юридическим управлением ОАО «Газ-Сервис», в 2010 году в Общество поступило денежных средств на сумму 54 825 000 рублей.

В качестве мер по усилению претензионно-исковой работы были поведены следующие мероприятия:

- направлено служебное задание №213 от 16.03.2010г. на юрисконсультов юридического управления Общества о принятии мер к усилению претензионной работы;
- приказом ОАО «Газ-Сервис» от 29.10.2010г. № 671 был утвержден «Регламент претензионно-исковой работы с дебиторской задолженностью Общества» в новой редакции;
- юридическим управлением в течение 2010 года были сформированы Планы работы с дебиторской задолженностью от 12.03.2010г., от 02.07.2010г., от 30.09.2010г., которые были утверждены генеральным директором ОАО «Газ-Сервис». В соответствии с указанными Планами работы с дебиторской задолженностью юридическим управлением проводилась претензионно-исковая работа по взысканию дебиторской задолженности в отношении 206 контрагентов Общества на общую сумму – 41 543 075,94 рублей.
- направлено служебное задание №303 от 24.11.2010г. на юрисконсультов юридического управления Общества о необходимости усиления контроля за ходом исполнительных производств Общества, для целей определения перспектив обжалования незаконного бездействия судебных приставов-исполнителей.

3. Основы предоставления информации в отчетности. Основные положения Учетной политики Общества.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2010 год, утвержденной приказом по Обществу от 31.12.09г №851. Принятая Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в ОАО «Газ-Сервис» осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. № 129-ФЗ (с изменениями и дополнениями) и Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (редакция от 26.03.2007), Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества сформирована на основе следующих допущений, которые изложены п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н, а именно:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины Общества (требование рациональности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из правовой формы, но и экономического содержания фактов и условий хозяйствования, не противоречащих действующему законодательству (требование приоритета содержания перед формой).

Данные бухгалтерских регистров обеспечивают достаточность данных для формирования обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами. Обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами определяются на основании нормативных документов, предусмотренных ст.1 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). При этом принимаются во внимание положения ст.4 НК РФ.

Учетная политика Общества включает в себя:

- организационные аспекты, раскрывающие общие принципы организации учетного процесса в Обществе;
- методические аспекты, раскрывающие избранные методы ведения учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- детальный рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества;

Изменение учетной политики Общества производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

В учетной политике Общества изменения вводятся с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения приказом генерального директора Общества.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ или нормативными актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном действующим законодательством или нормативным актом.

3.1. Изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями бухгалтерской отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным периодом.

Старая редакция 2009 года	Новая редакция 2010 года
2.6.2. Общество устанавливает следующие сроки и периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств: • основных средств и нематериальных активов – 1 раз в три года по состоянию на 1 ноября; • Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся на основании приказа руководителя в период с 1 октября отчетного года по 31 января следующего года. • Ежемесячно по состоянию на последнее число месяца проводятся инвентаризации товаров, готовой продукции, незавершенного производства, денежных средств, денежных документов, бланков документов строгой отчетности в кассе, денежных средств, хранящихся на счетах в банках. • Ежеквартально по состоянию на последнее число квартала проводятся инвентаризации расчетов с филиалами и структурными подразделениями Общества, расчетов по платежам в бюджет.	2.6.2. Общество устанавливает следующие сроки и периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств: • основных средств и нематериальных активов – 1 раз в три года по состоянию на 1 ноября; • Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств, незавершенного производства проводятся на основании приказа руководителя в период с 1 октября отчетного года по 31 января следующего года. • Ежемесячно по состоянию на последнее число месяца проводятся инвентаризации товаров, готовой продукции, денежных средств, денежных документов, бланков документов строгой отчетности в кассе, денежных средств, хранящихся на счетах в банках. Ежеквартально по состоянию на последнее число квартала проводятся инвентаризации расчетов с филиалами и структурными подразделениями Общества, расчетов по платежам в бюджет.
2.8.1.2. Финансовый результат отчетного года показывается по строкам 470 «Нераспределенная прибыль отчетного года» и 475 «Нераспределенный убыток отчетного года».	2.8.1.2. Финансовый результат отчетного года показывается по строке 477 «Нераспределенная прибыль отчетного года», а «Нераспределенный убыток отчетного года» показывается в той же строке, но в круглых скобках.
2.8.2.1.Из выручки и себестоимости от обычных видов деятельности отдельно расшифровываются данные по следующим видам деятельности: • сетевой газ; • сжиженный газ; • прочая деятельность;	2.8.2.1.Из выручки и себестоимости от обычных видов деятельности отдельно расшифровываются данные по следующим видам деятельности: • услуги по транспортировке сетевого газа; • продажи сжиженного газа; • прочие виды деятельности;
3.1.4. **Первоначальной стоимостью основных средств и доходных вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).** Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств и доходных вложений являются: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования; • суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору	3.1.4. **Первоначальной стоимостью основных средств и доходных вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).** Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств и доходных вложений являются: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования; • суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору

строительного подряда и иным договорам; • суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; • таможенные пошлины и таможенные сборы; • невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств: - регистрационные сборы; - другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств; - другие расходы.	строительного подряда и иным договорам; • суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; • таможенные пошлины и таможенные сборы; • невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств: - регистрационные сборы; - командировочные расходы, связанные с приобретением объектов основных средств; - другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств; - другие расходы.
3.1.12. В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств осуществляется изменение первоначальной стоимости основных средств. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств отражается в учете путем списания накопленных в процессе осуществления выше названных мероприятий на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» затрат в дебет счета 01 «Основные средства». По Обществу, перечень работ по реконструкции газовых сетей и модернизации оборудования, основных средств, составленный на основе ПБУ 6/01 и Правил безопасности систем газораспределения и газопотребления ПБ 12-529-03, ОСТ 153-39,3-051-2003, состоит из следующих видов работ: • Замена полностью амортизированных или пришедших в негодность газопроводов, производимая по проектам. • Замена полностью амортизированных или пришедших в негодность сооружений на газопроводах, а так же устройство дополнительных сооружений на существующем газопроводе. • Изменение структуры систем газораспределения путем строительства «кольцующих» газопроводов для восстановления работоспособности системы газораспределения в прежнем режиме (восстановление нормативного давления газа у потребителей и т.д.).	3.1.12. В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств осуществляется изменение первоначальной стоимости основных средств. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств отражается в учете путем списания накопленных в процессе осуществления выше названных мероприятий на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» затрат в дебет счета 01 «Основные средства». По Обществу, перечень работ по **реконструкции газовых сетей и модернизации оборудования, основных средств**, составленный на основе ПБУ 6/01 и Правил безопасности систем газораспределения и газопотребления ПБ 12-529-03, ОСТ 153-39,3-051-2003, состоит из следующих видов работ: • Замена полностью амортизированных или пришедших в негодность газопроводов, производимая по проектам. • Замена полностью амортизированных или пришедших в негодность сооружений на газопроводах, а так же устройство дополнительных сооружений на существующем газопроводе. • Изменение структуры систем газораспределения путем строительства «кольцующих» газопроводов для восстановления работоспособности системы газораспределения в прежнем режиме (восстановление нормативного давления газа у потребителей и т.д.).

• Замена полностью амортизированных или пришедших в негодность устройств защиты от коррозии, а так же установка дополнительных защитных устройств, производимых по проекту. • Замена полностью амортизированного внутридомового газового оборудования. • Телемеханизация ГРП. • Модернизация вычислительной техники (замена (добавление) отдельных узлов с целью изменения скоростных или качественных характеристик работы вычислительной техники). Другие работы аналогичного характера.	• Замена полностью амортизированного внутридомового газового оборудования. • Установка систем телеметрии и систем телемеханики ГРП, ПГБ, ШРП, установка систем телемеханики запорной арматуры на газопроводе. • Модернизация вычислительной техники (замена (добавление) отдельных узлов с целью изменения скоростных или качественных характеристик работы вычислительной техники). • Другие работы аналогичного характера.
3.2.2.1. По газовым сетям, сооружениям и оборудованию на них, принадлежащих Республике Башкортостан и полученных в безвозмездное пользование либо построенных за счет средств республиканского бюджета, учитываемых на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» начисляется износ в общем порядке в виде аналитического учета без отражения в бухгалтерском балансе (т.е. по нормам в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1.01.02 №1, по основным средствам, полученным до 01.01.02г., начисление амортизации производится по сроку полезного использования объектов, на основании постановления СМ СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», по газовым сетям (как стальных, так и полиэтиленовых) применяется норма амортизации исходя из срока их полезного использования - 40 лет).	3.2.2.1. По газовым сетям, сооружениям и оборудованию на них, принадлежащих Республике Башкортостан и полученных в безвозмездное пользование либо построенных за счет средств республиканского бюджета, учитываемых на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» начисляется износ в общем порядке в виде аналитического учета (т.е. по нормам в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1.01.02 №1, по основным средствам, полученным до 01.01.02г., начисление амортизации производится по сроку полезного использования объектов, на основании постановления СМ СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». При этом по Обществу, согласно п. 5.5.2 Правил безопасности систем газораспределения и газопотребления ПБ 12-529-03, утвержденных Постановлением Федерального горного и промышленного надзора России от 18 марта 2003г. №9 "Об утверждении Правил безопасности систем газораспределения и газопотребления" применяется норма амортизации исходя из срока их полезного использования по следующим объектам : - стальные газовые сети – 40 лет, - полиэтиленовые газовые сети – 50 лет. ГРП или ГРС и здание, в котором они расположены, рассматриваются как отдельные объекты, в отличие от ГРПБ, который является единым объектом со зданием контейнерного типа. Следовательно, по Обществу код ОКОФ 12 4527384 применяется к сетям газовым распределительным, включая сооружения на них ГРП, ГРУ, ГРС, ГРПБ и т.п. При этом здания ГРП относятся к коду ОКОФ – 11 4527344, здания ГРС – 11 4526516.
3.3.2. Срок полезного использования основных средств и доходных вложений, приобретенных после 01.01.02г., определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход Обществу с учетом классификации основных средств, установленной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №	3.3.2. Срок полезного использования основных средств и доходных вложений, приобретенных после 01.01.02г., определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход Обществу с учетом классификации основных средств, установленной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №

1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По основным средствам, приобретенным до 01.01.02г., начисление амортизации производится по сроку полезного использования объектов, на основании постановления СМ СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».	1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По основным средствам, приобретенным до 01.01.02г., начисление амортизации производится по сроку полезного использования объектов, на основании постановления СМ СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». При этом по Обществу, согласно п. 5.5.2 Правил безопасности систем газораспределения и газопотребления ПБ 12-529-03, утвержденных Постановлением Федерального горного и промышленного надзора России от 18 марта 2003г. №9 "Об утверждении Правил безопасности систем газораспределения и газопотребления" применяется норма амортизации исходя из срока их полезного использования по следующим объектам : - стальные газовые сети – 40 лет, - полиэтиленовые газовые сети – 50 лет. ГРП или ГРС и здание, в котором они расположены, рассматриваются как отдельные объекты, в отличие от ГРПБ, который является единым объектом со зданием контейнерного типа. Следовательно, по Обществу код ОКОФ 12 4527384 применяется к сетям газовым распределительным, включая сооружения на них ГРП, ГРУ, ГРС, ГРПБ и т.п. При этом здания ГРП относятся к коду ОКОФ – 11 4527344, здания ГРС – 11 4526516.
3.3.7. По газовым сетям Общества (как стальных, так и полиэтиленовых) применяется норма амортизации исходя из срока их полезного использования - 40 лет.	П.3.3.7. Исключен
3.3.12. Обособленный учет основных средств и начисления амортизации по ним ведется по: а) основным средствам, предоставленным Обществом нанимателю за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»); б) основным средствам, полученным по договору лизинга, если они по условиям договора учитываются на балансе лизингополучателя; При переходе права собственности на такие объекты (после окончания срока, принятого договором финансовой аренды, если это право собственности у Общества не возникло ранее), они переводятся в состав собственных основных средств. в) основным средствам, полученным в безвозмездное пользование от государства, в течение срока действия договорных отношений безвозмездного пользования; Объекты газоснабжения, полученные от государства по договору безвозмездного пользования, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства». г) предметам, со сроком службы более 12 месяцев	3.3.12. Обособленный учет основных средств и начисления амортизации по ним ведется по: а) основным средствам, предоставленным Обществом нанимателю за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»); б) основным средствам, полученным по договору лизинга, если они по условиям договора учитываются на балансе лизингополучателя; При переходе права собственности на такие объекты (после окончания срока, принятого договором финансовой аренды, если это право собственности у Общества не возникло ранее), они переводятся в состав собственных основных средств. в) основным средствам, полученным в безвозмездное пользование от государства, в течение срока действия договорных отношений безвозмездного пользования; Объекты газоснабжения, полученные от государства по договору безвозмездного пользования, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства». г) предметам, со сроком службы более 12 месяцев непроизводственного назначения

Аудит-новые технологии

непроизводственного назначения; По ним начисляется амортизация в общем порядке и списывается на соответствующий источник (б/счет 91.2 «Прочие расходы»). д) основным средствам, приобретенные и созданные с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Объекты газоснабжения, приобретенные и созданные с использованием бюджетных средств целевого финансирования, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства».	По ним начисляется амортизация в общем порядке и списывается на соответствующий источник (б/счет 91.2 «Прочие расходы»). д) основным средствам, приобретенным и созданным с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Объекты газоснабжения, приобретенные и созданные с использованием бюджетных средств целевого финансирования, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства». е) по неотделим улучшениям в арендованные (находящиеся в пользовании) ОС.
3.3.15. Затраты на ремонт основных средств, в т.ч. полученных в безвозмездное пользование от государства объектов газоснабжения, относятся на себестоимость текущего отчетного периода в размере фактически произведенных затрат по мере их возникновения. При этом : К работам по текущему ремонту наружных и внутренних газопроводов относятся: • работы, предусмотренные при техническом обслуживании газопроводов; • устранение дефектов, выявленных при техническом обследовании; • устранение провеса надземных газопроводов, восстановление или замена креплений надземных газопроводов; • окраска надземных газопроводов по мере необходимости; • восстановление обвалования надземных газопроводов; • проверка состояния люков, крышек газовых колодцев, коверов и устранение перекосов, оседаний и других неисправностей; • окраска задвижек, кранов и компенсаторов по мере необходимости; • проверка герметичности резьбовых соединений, конденсатосборников и гидрозатворов, устранение повреждений их стояков, наращивание или обрезка выводных трубок конденсатосборников, гидрозатворов и контрольных трубок; • замена арматуры; • ремонт и замена ограждений надземно установленной арматуры; • замена люков и коверов; • ремонт газовых колодцев, в т.ч. ремонт стен колодцев, уплотнение футляров газопроводов, закрепление скоб (лестниц); • восстановление или замена опознавательных столбов или настенных указателей; • очистка арматуры и компенсаторов от грязи и ржавчины, окраска их по мере необходимости; • разгон червяка у задвижек, его смазка; • проверка и набивка сальников;	3.3.15. Затраты на ремонт основных средств, в т.ч. полученных в безвозмездное пользование от государства объектов газоснабжения, относятся на себестоимость текущего отчетного периода в размере фактически произведенных затрат по мере их возникновения. При этом : К работам по текущему ремонту наружных и внутренних газопроводов относятся: • работы, предусмотренные при техническом обслуживании газопроводов; • устранение дефектов, выявленных при техническом обследовании; • устранение провеса надземных газопроводов, восстановление или замена креплений надземных газопроводов; • окраска надземных газопроводов по мере необходимости; • восстановление обвалования надземных газопроводов; • проверка состояния люков, крышек газовых колодцев, коверов и устранение перекосов, оседаний и других неисправностей; • окраска задвижек, кранов и компенсаторов по мере необходимости; • проверка герметичности резьбовых соединений, конденсатосборников и гидрозатворов, устранение повреждений их стояков, наращивание или обрезка выводных трубок конденсатосборников, гидрозатворов и контрольных трубок; • замена арматуры; • ремонт и замена ограждений надземно установленной арматуры; • замена люков и коверов; • ремонт газовых колодцев, в т.ч. ремонт стен колодцев, уплотнение футляров газопроводов, закрепление скоб (лестниц); • восстановление или замена опознавательных столбов или настенных указателей; • очистка арматуры и компенсаторов от грязи и ржавчины, окраска их по мере необходимости; • разгон червяка у задвижек, его смазка; • проверка и набивка сальников;

- смазка и при необходимости устранение неисправностей приводного устройства задвижек;
- проверка состояния компенсаторов (стяжные болты должны быть сняты);
- проверка герметичности всех сварных, резьбовых и фланцевых соединений мыльной эмульсией или приборным методом;
- смена износившихся и поврежденных болтов и прокладок;
- ремонт шарового крана, установленного без колодца, в т.ч. проверка защитного покрытия штока крана, при необходимости – восстановление, проверка целостности уплотнительного кольца крышки штока крана, при необходимости – замена.

К работам по текущему ремонту ЭХЗ относятся:

- все виды работ по техническому осмотру с проверкой эффективности работы, в том числе изолирующих фланцевых соединений (ИФС);
- измерение сопротивления изоляции токоведущих частей;
- ремонт выпрямителя и других элементов схемы;
- устранение обрывов дренажных линий;
- замена установок электрозащиты без изменения установленной мощности;
- ремонт и замена контуров анодного заземления без изменения места их расположения, материалов и конструкций;
- ремонт и замена питающих линий (кабелей), дренажных кабелей, контуров защитного заземления без изменения проектного решения;
- ремонт контрольно-измерительных приборов (КИП) и ИФС;
- ремонт и замена отдельных частей и блоков установок электрозащиты;
- замена протекторов.

К работам по текущему ремонту ГРП, ШРП, ГРУ относятся:

- при ежегодном текущем ремонте выполняются работы, предусмотренные при техническом обслуживании которые включают:
- проверку работоспособности запорной и регулирующей арматуры и предохранительных клапанов;
- проверку герметичности всех соединений и арматуры прибором, устранение утечек газа, осмотр и очистку фильтра;
- определение плотности и чувствительности мембран регулятора давления и управления;
- продувку импульсных трубок к контрольно-измерительным приборам,
- смазка и при необходимости устранение неисправностей приводного устройства задвижек;
- проверка состояния компенсаторов (стяжные болты должны быть сняты);
- проверка герметичности всех сварных, резьбовых и фланцевых соединений мыльной эмульсией или приборным методом;
- смена износившихся и поврежденных болтов и прокладок;
- ремонт шарового крана, установленного без колодца, в т.ч. проверка защитного покрытия штока крана, при необходимости – восстановление, проверка целостности уплотнительного кольца крышки штока крана, при необходимости – замена.

Определение «газораспределительная сеть» установлено Постановлением Госгортехнадзора РФ от 18.03.2003 N 9 "Об утверждении правил безопасности систем газораспределения и газопотребления" (ПБ 12-529-03): Газораспределительная сеть - технологический комплекс газораспределительной системы, состоящий из наружных газопроводов поселений (городских, сельских и других поселений), включая межпоселковые, от выходного отключающего устройства газораспределительной станции (ГРС), или иного источника газа, до вводного газопровода к объекту газопотребления. В газораспределительную сеть входят сооружения на газопроводах, средства электрохимической защиты, газорегуляторные пункты (ГРП, ГРПБ), шкафные регуляторные пункты (ШРП), система автоматизированного управления технологическим процессом распределения газа (АСУ ТП РГ).

В соответствии с 5.4.12. ПБ 12-529-03 при капитальном ремонте газопроводов выполняются, в том числе и работы по замене установок электрохимической защиты, питающих и дренажных кабелей, а также их контуров анодного и защитного заземлений.

Станции являются необходимым и обязательным оборудованием для эксплуатации газопроводов. Данный вид активов используется для антикоррозионной защиты металлических трубопроводов. Станции могут быть демонтированы и смонтированы на другом месте без утраты ими их полезных свойств и без нанесения существенного ущерба их назначению. Следовательно, они не соответствуют признакам недвижимого имущества, определенным ст. 130 ГК РФ. Газопровод и станция могут быть квалифицированы как главная вещь и принадлежность (ст. 135 ГК РФ), предназначенная для обслуживания другой, главной, вещи и связанная с ней общим назначением (принадлежность).

«АУДИТ-ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»

предохранительно-запорному клапану и регулятору давления;

- проверку параметров настройки запорных и сбросных клапанов; а также
- разборка регуляторов давления, предохранительных клапанов с очисткой их от коррозии, загрязнений, проверкой плотности прилегания к седлу клапанов, состояния мембран, смазкой трущихся частей, ремонтом или заменой изношенных деталей, проверкой надежности креплений конструкционных узлов, не подлежащих разборке;
- разборку запорной арматуры, не обеспечивающей герметичность закрытия;
- проверка состояния и прочистка дымоходов (перед отопительным сезоном);
- проверка состояния вентиляционной системы;
- ремонт системы отопления, в том числе отопительной установки – 1 раз в год перед отопительным сезоном;
- ремонт систем вентиляции, освещения и телефона - немедленно, по выявлении неисправностей;
- ремонт здания (восстановление отдельных мест обвалившейся штукатурки, замена разбитых стекол в оконных проемах, замена отдельных участков кровли, побелка и окраска стен, ограждения, нанесение предупреждающих надписей «Опасно - Газ»);
- окраска молниеприемников и токоотводов системы молниезащиты (по мере необходимости);
- измерение сопротивления заземлителей молниезащиты – не реже 1 раза в три года.

К работам по текущему ремонту объектов телеизмерения относятся:

- ремонт КИП и А и приборов телеизмерения;
- ремонт элементов коммутации кабеля и оборудования в диспетчерских пунктах и ГРП;
- ремонт релейных преобразователей телеизмерения;
- ремонт пультов управления телеизмерения.

К работам по текущему ремонту газовых счетчиков относятся:

- ремонт бытовых и ротационных газовых счетчиков;
- ремонт мерников для проверки бытовых и ротационных газовых счетчиков.

К работам по текущему ремонту бытовых газовых приборов относится:

- ремонт частей бытовых газовых приборов.

К работам по текущему ремонту вычислительной техники относится:

В связи с чем, по Обществу устанавливается: замена установок электрозащиты – станций электрохимической защиты, дренажных станций и протекторных групп рассматривается как текущий либо капитальный **ремонт газопроводов** в соответствии с ПБ 12-529-03: п.5.4.12 - капитальный ремонт - замена установок электрозащиты с изменением мощности и с оборудованием телемеханической системы контроля и управления, размещения или конструкции контура анодного заземления; п.5.4.10 - текущий ремонт - замена установок электрозащиты без изменения установленной мощности. При этом, если указанные системы защиты уже числились в составе газопроводов находящихся в собственности или пользовании (аренде), то их замена оформляется как ремонтные работы на газопроводе произведенные на основании дефектной ведомости и оформленные по акту выполненных ремонтных работ и списания материалов, с оформлением акта на списание подлежащих замене систем защиты с объекта основных средств - газопровода, после чего вносятся соответствующие записи уточняющие информацию об объекте основных средств (газопровод) в исполнительно-техническую документацию и в инвентарную карточку газопровода унифицированной формы N ОС-6. Если системы защиты числились не в составе газопроводов, а как отдельные объекты основных средств, то их замена также оформляется как ремонтные работы на газопроводе, находящимся в собственности пользовании (аренде), произведенные на основании дефектной ведомости и оформленные по акту выполненных ремонтных работ и списания материалов, с оформлением акта на списание объектов основных средств подлежащих замене систем защиты унифицированной формы N ОС-4, после чего вносятся соответствующие записи уточняющие информацию об объекте основных средств (газопровод) в исполнительно-техническую документацию и в инвентарную карточку газопровода унифицированной формы N ОС-6, до момента оформления указанных документов по замене систем защиты, они продолжают числиться в составе основных средств по общим правилам учета основных средств. В исполнительно-технической документации и в инвентарной карточке газопровода должны содержаться сведения об установленных на газопроводе системах защиты, их характеристик (точных наименований), место нахождения и год ввода в эксплуатацию. В случаях создания систем антикоррозийной защиты как отдельного объекта основных средств, без привязки к какому либо конкретному газопроводу, такие объекты учитываются в составе основных средств по общим правилам учета основных средств до осуществления полной амортизации объекта и списании его с учета. Текущий, капитальный ремонт

- замена манипуляторов типа «мышь», клавиатуры, вентиляторов, кабелей.

К работам по текущему ремонту производственных баз относится :

- ремонт здания (восстановление отдельных мест обвалившейся штукатурки, замена разбитых стекол в оконных проемах, замена отдельных участков кровли, побелка и окраска стен, ремонт систем вентиляции, освещения и телефона и др. аналогичные работы), и т.п.

К работам по текущему ремонту автотранспорта относится :

- работы, предназначенные для обеспечения работоспособного состояния подвижного состава с восстановлением или заменой отдельных агрегатов, узлов, деталей, критерии технического состояния которых достигли предельно допустимого значения.

К работам по капитальному ремонту наружных газопроводов относятся:

- диагностика газовых сетей с истекшим сроком эксплуатации;
- замена отдельных участков газопроводов, в том числе на трубы из другого материала, производимая как по проектам так и без проекта;
- ремонт газовых колодцев: разборка и замена перекрытий, перекладка горловины газовых колодцев. Полное восстановление их гидроизоляции, наращивание колодцев, оштукатуривание, смена лестниц и скоб;
- замена изоляции на отдельных участках газопроводов;
- восстановление стенки трубы газопровода, врезка катушек;
- установка усилительных муфт;
- замена вводов газопроводов;
- демонтаж, установка коверов, конденсатосборников, гидрозатворов;
- вынос участков газопроводов на опоры и фасады зданий;
- замена изоляции и футляров вводов и выходов подземных газопроводов из земли;
- установка муфт на поврежденные участки газопроводов и стыки;
- ремонт и замена опор надземных газопроводов;
- ремонт и замена компенсаторов;
- восстановление засыпки газопровода до проектных отметок в случае размыва или эрозии почвы;
- восстановление постели подводных переходов, футеровки труб, засыпка размытых участков и восстановление пригрузов;

самих систем защиты относится к ремонту газопровода в случае если сама система защиты числится в составе газопровода, и к ремонту системы защиты в случае если система защиты числится как самостоятельный объект основных средств.

К работам по текущему ремонту ЭХЗ относятся:

- все виды работ по техническому осмотру с проверкой эффективности работы, в том числе изолирующих фланцевых соединений (ИФС);
- измерение сопротивления изоляции токоведущих частей;
- ремонт выпрямителя и других элементов схемы;
- устранение обрывов дренажных линий;
- замена установок электрозащиты без изменения установленной мощности с оборудованием телемеханической системы контроля и управления;
- ремонт и замена контуров анодного заземления без изменения места их расположения, материалов и конструкций;
- ремонт и замена питающих линий (кабелей), дренажных кабелей, контуров защитного заземления без изменения проектного решения;
- ремонт и замена отдельных частей и блоков установок электрозащиты;
- замена протекторов;
- ремонт и замена электросчетчиков;
- ремонт и замена постаментов для установок электрозащиты;

К работам по текущему ремонту ГРП, ШРП, ГРУ относятся:

при ежегодном текущем ремонте выполняются работы, предусмотренные при техническом обслуживании которые включают:

- проверку работоспособности запорной и регулирующей арматуры и предохранительных клапанов;
- проверку герметичности всех соединений и арматуры прибором, устранение утечек газа, осмотр и очистку фильтра;
- определение плотности и чувствительности мембран регулятора давления и управления;
- продувку импульсных трубок к контрольно-измерительным приборам, предохранительно-запорному клапану и регулятору давления;
- проверку параметров настройки запорных и сбросных клапанов; а также
- разборка регуляторов давления, предохранительных клапанов с очисткой их от коррозии, загрязнений, проверкой плотности прилегания к седлу клапанов, состояния мембран, смазкой трущихся частей, ремонтом или заменой изношенных деталей,

«Аудит-новые технологии»

- замена цокольных вводов, входов и выходов из земли;
- замена отдельных соединительных деталей, в том числе переходов «сталь-полиэтилен» полиэтиленовых газопроводов.

К работам по капитальному ремонту ЭХЗ относятся:

- замена питающих и дренажных кабелей, а также их контуров анодного и защитного заземлений;
- замена установок электрозащиты с изменением установленной мощности;
- ремонт и замена контуров анодного заземления с изменением места их расположения, материалов и конструкций;
- ремонт и замена питающих линий (кабелей), дренажных кабелей, контуров защитного заземления, КИП и ИФС с изменением проектного решения.

К работам по капитальному ремонту ГРП, ШРП, ГРУ относятся:

- ремонт и замена устаревшего и изношенного оборудования или его отдельных частей;
- ремонт здания (конструктивных элементов) и его инженерного оборудования (освещения, вентиляции, отопления);
- ремонт кирпичной кладки, штукатурка побелка стен заново, ремонт полов, замена и ремонт рам и дверей, полный ремонт и замена кровли, ремонт отмосток с устройством подстилающего слоя, замена отопительных аппаратов, а также замена заземлителей молниезащиты;
- ремонт и замена шкафов блочных и шкафных ГРП, устаревшего и износившегося оборудования или отдельных его узлов и частей по мере необходимости.

К работам по капитальному ремонту объектов телемеханизации относятся:

- замена элементов коммутации кабеля в диспетчерских пунктах, на ГРП;
- замена релейных преобразователей телеизмерения;
- замена пультов щитов управления телеизмерения;
- замена КИП и А и приборов телеизмерения.

К работам по капитальному ремонту газовых счетчиков относятся:

- замена мерников бытовых и ротационных газовых счетчиков;
- замена стендов для проверки бытовых и ротационных газовых счетчиков.

К работам по капитальному ремонту бытовых газовых приборов относится:

- замена частей бытовых газовых приборов.

К работам по капитальному ремонту вычислительной техники относится:

проверкой надежности креплений конструкционных узлов, не подлежащих разборке;

- разборку запорной арматуры, не обеспечивающей герметичность закрытия;
- проверка состояния и прочистка дымоходов (перед отопительным сезоном);
- проверка состояния вентиляционной системы;
- ремонт системы отопления, в том числе отопительной установки – 1 раз в год перед отопительным сезоном;
- ремонт систем вентиляции, освещения и телефона - немедленно, по выявлении неисправностей;
- ремонт здания (восстановление отдельных мест обвалившейся штукатурки, замена разбитых стекол в оконных проемах, замена отдельных участков кровли, побелка и окраска стен, ограждения, нанесение предупреждающих надписей «Опасно - Газ»);
- окраска молниеприемников и токоотводов системы молниезащиты (по мере необходимости);
- измерение сопротивления заземлителей молниезащиты – не реже 1 раза в три года;
- проверка работоспособности установленных контрольно-измерительных приборов (КИП);
- проверка установленных манометров контрольным – не реже 1 раза в 6 месяцев.

К работам по текущему ремонту контрольно-измерительных приборов относится:

- ремонт стационарных и портативных газоанализаторов и течеискателей;
- ремонт и поверка технических манометров и других средств измерения давления;
- ремонт приборов энергетики и службы ЭХЗ.

К работам по текущему ремонту объектов телеизмерения относятся:

- ремонт КИП и А и приборов телеизмерения;
- ремонт элементов коммутации кабеля и оборудования в диспетчерских пунктах и ГРП;
- ремонт релейных преобразователей телеизмерения;
- ремонт пультов управления телеизмерения.

К работам по текущему ремонту газовых счетчиков относятся:

- ремонт бытовых и ротационных газовых счетчиков;
- ремонт мерников для проверки бытовых и ротационных газовых счетчиков.

К работам по текущему ремонту бытовых газовых приборов относится:

- ремонт частей бытовых газовых приборов.

К работам по текущему ремонту вычислительной техники относится:

- замена материнской платы, блока питания, процессора, видеокарты, сетевой карты, памяти, винчестера, накопителя CD-ROM, CD-RW и другие компоненты аналогичного характера.

К работам по капитальному ремонту производственных баз относится :

- ремонт здания (конструктивных элементов) и его инженерного оборудования (освещения, вентиляции, отопления), ремонт кирпичной кладки, штукатурка побелка стен заново, ремонт полов, замена и ремонт рам и дверей, полный ремонт и замена кровли, ремонт отмосток с устройством подстилающего слоя, замена отопительных аппаратов, и т.п.

К работам по капитальному ремонту транспорта относится :

- работы, позволяющие восстановление агрегатов и узлов на уровне не менее 80 % ресурса новых изделий.

Приведенный выше перечень ремонтных работ по Обществу, представляет собой наиболее часто производимые виды работ, и не является закрытым.

- замена манипуляторов типа «мышь», клавиатуры, вентиляторов, кабелей.

К работам по текущему ремонту производственных баз относится :

- ремонт здания (восстановление отдельных мест обвалившейся штукатурки, замена разбитых стекол в оконных проемах, замена отдельных участков кровли, побелка и окраска стен, ремонт систем вентиляции, освещения и телефона и др. аналогичные работы), и т.п.

К работам по текущему ремонту автотранспорта относится :

- работы, предназначенные для обеспечения работоспособного состояния подвижного состава с восстановлением или заменой отдельных агрегатов, узлов, деталей, критерии технического состояния которых достигли предельно допустимого значения.

К работам по капитальному ремонту наружных газопроводов относятся:

- диагностика газовых сетей с истекшим сроком эксплуатации;
- замена отдельных участков газопроводов, в том числе на трубы из другого материала, производимая как по проектам так и без проекта включая замену методом наклонно-направленного бурения;
- ремонт газовых колодцев: разборка и замена перекрытий, перекладка горловины газовых колодцев. Полное восстановление их гидроизоляции, наращивание колодцев, оштукатуривание, смена лестниц и скоб;
- замена изоляции на отдельных участках газопроводов;
- восстановление стенки трубы газопровода, врезка катушек;
- установка усилительных муфт;
- замена вводов газопроводов;
- демонтаж, установка коверов, конденсатосборников, гидрозатворов;
- вынос участков газопроводов на опоры и фасады зданий;
- замена изоляции и футляров вводов и выходов подземных газопроводов из земли;
- установка муфт на поврежденные участки газопроводов и стыки;
- ремонт и замена опор надземных газопроводов;
- ремонт и замена компенсаторов;
- восстановление засыпки газопровода до проектных отметок в случае размыва или эрозии почвы;
- восстановление постели подводных переходов, футеровки труб, засыпка размытых участков и восстановление пригрузов;

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

- замена цокольных вводов, входов и выходов из земли;
- замена отдельных соединительных деталей, в том числе переходов «сталь-полиэтилен» полиэтиленовых газопроводов;

К работам по капитальному ремонту ЭХЗ относятся:

- замена установок электрозащиты с изменением мощности и с оборудованием телемеханической системы контроля и управления;
- замена питающих и дренажных кабелей, а также контуров анодного и защитного заземлений;
- ремонт и замена питающих линий (кабелей), дренажных кабелей, и ИФС с изменением проектного решения;
- замена контуров защитного заземления установок электрозащиты
- ремонт и замена стационарных электродов сравнения длительного действия, датчиков скорости коррозии;
- ремонт и замена контактных устройств и коверов.

К работам по капитальному ремонту контрольно-измерительных приборов относятся:

- ремонт стационарных и портативных газоанализаторов и течеискателей с заменой частей прибора;
- ремонт технических манометров и других средств измерения давления с заменой частей прибора;
- ремонт приборов энергетика и службы ЭХЗ с заменой частей прибора.

К работам по капитальному ремонту ГРП, ШРП, ГРУ относятся:

- ремонт и замена устаревшего и изношенного оборудования или его отдельных частей;
- ремонт здания (конструктивных элементов) и его инженерного оборудования (освещения, вентиляции, отопления);
- ремонт кирпичной кладки, штукатурка побелка стен заново, ремонт полов, замена и ремонт рам и дверей, полный ремонт и замена кровли, ремонт отмосток с устройством подстилающего слоя, замена отопительных аппаратов, а также замена заземлителей молниезащиты;
- ремонт и замена шкафов блочных и шкафных ГРП, устаревшего и износившегося оборудования или отдельных его узлов и частей по мере необходимости;

К работам по капитальному ремонту объектов телемеханизации относятся:

- замена элементов коммутации кабеля в диспетчерских пунктах, на ГРП;
- замена релейных преобразователей телеизмерения;

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

	• замена пультов щитов управления телеизмерения; • замена КИП и А и приборов телеизмерения. К работам по капитальному ремонту газовых счетчиков относятся: • замена мерников бытовых и ротационных газовых счетчиков; • замена стендов для проверки бытовых и ротационных газовых счетчиков; • замена прибора или узла учета газа по проекту и без; • установка прибора или узла учета по проекту и без. К работам по капитальному ремонту бытовых газовых приборов относится: • замена частей бытовых газовых приборов. К работам по капитальному ремонту вычислительной техники относится: • замена материнской платы, блока питания, процессора, видеокарты, сетевой карты, памяти, винчестера, накопителя CD-ROM, CD-RW и другие компоненты аналогичного характера. К работам по капитальному ремонту производственных баз относится : • ремонт здания (конструктивных элементов) и его инженерного оборудования (освещения, вентиляции, отопления), ремонт кирпичной кладки, штукатурка побелка стен заново, ремонт полов, замена и ремонт рам и дверей, полный ремонт и замена кровли, ремонт отмосток с устройством подстилающего слоя, замена отопительных аппаратов, и т.п. К работам по капитальному ремонту транспорта относится : • работы, позволяющие восстановление агрегатов и узлов на уровне не менее 80 % ресурса новых изделий. Приведенный выше перечень ремонтных работ по Обществу, представляет собой наиболее часто производимые виды работ, и не является закрытым.
3.4.10. **Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленных на основании срока полезного использования (п.15 ПБУ 14/2000). Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.** 3.4.11. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, и организационным расходам нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет. При принятии объектов нематериальных активов к	3.4.10. **Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленных на основании срока полезного использования (п.23 ПБУ 14/2007). Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.** Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В соответствии с п.27 Положения по

бухгалтерскому учету срок их полезного использования устанавливается, утвержденной приказом генерального директора Общества, постоянно действующей комиссией по приему основных средств и нематериальных активов исходя: • из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, установленных законодательством Российской Федерации; • ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.	бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007) утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н, организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. С учетом норм установленных в аналогичных ситуациях п. 2 ст. 258 НК РФ, в целях исполнения требования рациональности бухгалтерского учета, по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет. 3.4.11. При принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету срок их полезного использования устанавливается, утвержденной приказом генерального директора Общества, постоянно действующей комиссией по приему основных средств и нематериальных активов исходя: • из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, установленных законодательством Российской Федерации; • ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.
	3.8.18.3. ……. Уточнен учет расчетов по счету 43 «Готовая продукция" . 3.8.18.4 Списание отклонений по отгруженной готовой продукции Филиалом осуществляется по окончании месяца пропорционально прямым затратам по всем Филиалам Общества, согласно справки планово-экономической службы ОАО «Газ-Сервис» на счет 90.2 «Себестоимость продаж» субсчета: на себестоимость транспортировки сетевого газа, на себестоимость сжиженного газа, себестоимость реализации услуг и выполненных

	работ.
3.9.2.1. Бухгалтерский учет затрат ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства, видам деятельности, номенклатурным статьям и элементам затрат на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу». Рабочим планом счетов Общества, разработанным на основании Приказа Министерства финансов РФ № 94н от 31 октября 2000 г., для обобщения информации о расходах от реализации товаров (работ, услуг) предусмотрены следующие счета: **20 Основное производство** 20.1 Затраты по СМР 20.2 Себестоимость реализации и транспортировки сетевого газа 20.3 Себестоимость сжиженного газа 20.4 Производство продукции 20.5 Прочая деятельность 20.8 Затраты по обслуживанию ВДГО **23 Вспомогательные производства** 23.1 АДС 23.2 Автотранспортная служба 23.3 Прочие **25 Общепроизводственные расходы** 25.1 Цеховые расходы 25.2 Общеэксплуатационные расходы **26 Общехозяйственные расходы** 26.1 Общехозяйственные расходы 26.2 Управленческие расходы **29 Обслуживающие производства и хозяйства** **44 Расходы на продажу**	3.9.2.1. Бухгалтерский учет затрат ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства, видам деятельности, номенклатурным статьям и элементам затрат на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу». Рабочим планом счетов Общества, разработанным на основании Приказа Министерства финансов РФ № 94н от 31 октября 2000 г., для обобщения информации о расходах от реализации товаров (работ, услуг) предусмотрены следующие счета: **20 Основное производство** 20.1 Затраты по СМР 20.2 Себестоимость реализации и транспортировки сетевого газа 20.3 Себестоимость сжиженного газа 20.4 Производство продукции 20.5 Прочая деятельность 20.8 Затраты по обслуживанию ВДГО **23 Вспомогательные производства** 23.1 АДС 23.2 Автотранспортная служба 23.3 Другие службы 23.4 Котельная 23.5 Энерго-механическая служба **25 Общепроизводственные расходы** 25.1 Цеховые расходы 25.2 Общеэксплуатационные расходы 25.3 Общезаводские расходы 25.4 Производственные расходы **26 Общехозяйственные расходы** 26.1 Общехозяйственные расходы 26.2 Управленческие расходы **29 Обслуживающие производства и хозяйства** **44 Расходы на продажу**
3.9.2.2…….. Статья 05.13. Расходы на ремонт. Отражаются затраты по проведению ремонта, покраски и диагностики газопроводов, АКЗ, ГРП и прочих объектов, относящихся только к транспортировке природного газа. Статья 05.21.9. Оплата услуг сторонних организаций. Услуги почты и банка по сбору денег от населения. Отражаются расходы услуг ООО «Башкиргаз» по сбору денег от населения за проведение ППР ВДГО (это прямые расходы, относимые на прочую деятельность).	3.9.2.2…… Статья 05.13. Расходы на ремонт. Отражаются затраты по проведению ремонта, газопроводов, АКЗ, ГРП и прочих объектов, относящихся только к транспортировке природного газа. Статья 05.21.9. Оплата услуг сторонних организаций. Услуги почты и банка по сбору денег от населения. Отражаются расходы услуг ООО «Башкиргаз» по сбору денег от населения за проведение ППР ВДГО (прямые расходы, относимые на прочую деятельность). Отражаются расходы на покраску и диагностику газопроводов (прямые расходы, относимые на транспортировку сетевого газа).
3.9.2.4. Обслуживающие производства и хозяйства.	3.9.2.4. Обслуживающие производства и хозяйства.

Затраты по деятельности обслуживающих производств и хозяйств отражаются на счете 29 «Затраты обслуживающих производств и хозяйств» в разрезе статей затрат, подразделений и видов деятельности с последующим закрытием их на счет 90.2.7 «Себестоимость продаж обслуживающих производств и хозяйств». Для учета в формуле расчетов условного налога на прибыль, по данным о финансовых результатах по деятельности обслуживающих производств хозяйств, филиалами представляются данные по строке 140.1 формы №2.	К обслуживающим производствам и хозяйствам Общества относятся: - подсобное хозяйство; - объекты жилищно-коммунального хозяйства; - объекты социально-культурной сферы (столовые и буфеты; медпункты, являющиеся учреждениями оздоровительного назначения; базы отдыха) - иные аналогичные хозяйства, производства и службы, реализующие товары, работы, услуги как своим работникам, так и сторонним лицам. Функционирование и наличие объектов обслуживающих производств и хозяйств Общества (непроизводственной сферы) на балансе организации производится в целях повышения социальной значимости предприятия, создания дополнительных благ для его работников. Учет затрат объектов обслуживающих производств и хозяйств в Обществе производиться по: местам возникновения (подразделениям); статьям затрат. видам деятельности (в зависимости от вида изготавливаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг); По мере производства готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами, выручка, получаемая данными структурными подразделениями, отражается на счете бухгалтерского учета 90.1.7 «Выручка по обслуживающим производствам и хозяйствам». 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». <u>При этом:</u> 1.По объектам жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, в части баз отдыха, являющихся учреждениями оздоровительного назначения, с учетом социальной значимости данной инфраструктуры, обеспечению нормальных условий труда работников предприятия, сумма превышения расходов по данным подразделениям осуществленным за отчетный период аккумулированным на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" над суммой доходов по данным подразделениям осуществленным за отчетный период за минусом вычитаемых налогов, относится на счета учета прочих расходов 91.2 «Прочие расходы». 2. Медпункты (здравпункты) организованные в Обществе не оказывают услуг населению и не осуществляют плановое лечение работников, а занимаются преимущественно проведением

медицинских осмотров работников, оказание доврачебной, амбулаторно-поликлинической помощи, предрейсовые осмотры водителей, в связи с чем, они не относятся к социальной сфере организации, как это трактуется в ст. 275.1 НК РФ. Действующим трудовым законодательством и нормами охраны труда предусмотрены обязательные периодические медицинские осмотры различных категорий работников. Приказом Минздравсоцразвития России от 16.08.2004 N 83 утвержден Порядок проведения предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на вредных работах и на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работников, более половины рабочего времени проводящих за компьютером. Приказом Минздрава СССР от 29.09.1989 N 555 и Письмом Минздрава России от 21.08.2003 N 2510/9468-03-32 определен порядок проведения обязательных ежедневных предрейсовых и периодических медосмотров водителей организации. С учетом упомянутых норм, расходы по содержанию помещений и инвентаря медпунктов (здравпунктов) относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ), в бухгалтерском учете данные расходы аккумулируются на счетах учета 25 «Общеэксплуатационные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от подразделения в котором функционирует медпункт (здравпункт).

Проведение платных лечебных процедур при наличии медицинского персонала соответствующей квалификации, оборудования и лицензии на соответствующий вид деятельности, в частности по Обществу – стоматологический кабинет филиала «Уфагаз», к обслуживающим производствам и хозяйствам не относится, а является одним из видов прочей деятельности, с отнесением полученных доходов на счет 90.1.5 «Выручка по реализованным услугам, выполненным работам», расходов на счет 20.5 «Прочая деятельность», так как стоматологические услуги не относятся к услугам по оказанию первой (доврачебной) медицинской помощи.

3. Наличие на балансе жилого фонда, начисления амортизации на жилой фонд и не ведения при этом текущего эксплуатационного содержания, сбора квартирной платы с жильцов, произведения расходов на содержание данного жилья, не является жилищно-коммунальным хозяйством, а представляет собой амортизацию основных средств непроизводственного назначения, с отражением сумм начисленной амортизации на счете прочих расходов 91.2 «Прочие расходы».

4. Если столовая находится на территории организации и обслуживает только ее работников,

то она не признается объектом обслуживающего производства. Расходы на ее содержание включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 48 п. 1 ст. 264 НК РФ) для целей налогового учета и затраты прочих видов деятельности в разрезе статей затрат на счете учета затрат основного производства 20.5 «Прочая деятельность» для целей бухгалтерского учета.

При формировании формы №2 «Отчета о прибылях и убытках», доходы и расходы обслуживающих производств и хозяйств за минусом перенесенных на счет 91.2 «Прочих расходов» отражаются по строкам 013 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей). Прочая деятельность» и 023 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Прочая деятельность» соответственно. Отнесенная на счета учета прочих расходов 91.2 «Прочие расходы» сумма превышения расходов над суммой доходов за отчетный период, по объектам жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы в части баз отдыха, отражается по строке 100 «Прочие расходы. Содержание баз отдыха. Другие прибыли и убытки».

Налоговая база по деятельности обслуживающих производств и хозяйств определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности. Порядок налогового учета убытков, полученных при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, установлен ст. 275.1 НК РФ. К таким объектам относятся:

- подсобное хозяйство;
- объекты жилищно-коммунального хозяйства;
- объекты социально-культурной сферы;
- учебно-курсовые комбинаты;
- иные аналогичные хозяйства, производства и службы, реализующие товары, работы, услуги как своим работникам, так и сторонним лицам.

Статьей 275.1 НК РФ установлено, что организации - плательщики налога на прибыль, в состав которых входят подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, определяют налоговую базу отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности, т.е. налоговую базу по обслуживающим производствам рассчитывают обособленно от налоговой базы по другим видам деятельности организации.

Если от деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств

«Аудит-новые технологии»

	организация получила прибыль, то она входит в общую величину налоговой базы организации. Если структурное подразделение организации - плательщика налога на прибыль выступает объектом обслуживающих производств и хозяйств, реализующим товары, работы, услуги как своим работникам, так и сторонним лицам, и в результате деятельности этого объекта получен убыток, то он может быть признан для целей налогообложения прибыли при выполнении следующих условий: - реализация товаров, работ, услуг этим объектом проводится по тем же ценам, что и в специализированных организациях; - расходы на содержание объекта не превышают обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной; - условия оказания услуг, выполнения работ налогоплательщиком существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной. Если не выполняется хотя бы одно из названных условий, то организация - плательщик налога на прибыль имеет право перенести убыток от деятельности обслуживающих производств и хозяйств на срок до десяти лет. Погашать такой убыток можно только за счет прибыли, полученной от деятельности этих объектов обслуживающих производств и хозяйств. Для учета в формуле расчетов условного налога на прибыль, по данным о финансовых результатах по деятельности обслуживающих производств хозяйств, филиалами представляются данные по строке 140.1 «Прибыль (убыток) до налогообложения, в т.ч. прибыль (убыток) от деятельности обслуживающих производств и хозяйств» формы №2 «Отчета о прибылях и убытках». Доходы и расходы по данным налогового учета обслуживающих производств и хозяйств, за минусом перенесенных на счет 91.2 «Прочих расходов» убытков по объектам жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы в части баз отдыха, отражаются в приложении №2 к листу №2 декларации по налогу на прибыль. Перенесенные на счет 91.2 «Прочие расходы» убытки по объектам жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы в части баз отдыха, в декларацию по налогу на прибыль не включаются, при этом формируют постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.
3.9.2.5……	3.9.2.5. Дополнен: **Расходы по производству тепла в котельной (счет 23.4)** распределяются по справке инженерной службы по количеству тепла (Гкал), потребленной

	данным производственным подразделением, субабанентом (арендатором). **Расходы энерго-механической службы (счет 23.5)** распределяются по справке инженерной службы по количеству электроэнергии (Кват час), потребленной данным производственным подразделением, субабанентом (арендатором).
3.9.2.6. К счету 25 «Общепроизводственные расходы» открываются два субсчета: 25.1 «Цеховые расходы» и 25.2 «Общеэксплуатационные расходы». ……	3.9.2.6. К счету 25 «Общепроизводственные расходы» открываются четыре субсчета: 25.1 «Цеховые расходы»; 25.2 «Общеэксплуатационные расходы»; 25.3 «Общезаводские расходы»; 25.4 «Производственные расходы». …… Дополнен: **По филиалу «Газкомплект»:** **В состав общезаводских расходов**, учитываемых на счете 25.3. относятся расходы по осуществлению деятельности обоих цехов (заработная плата ИТР, амортизация, ремонт, охрана здания завода и т.п.). Общепроизводственные расходы распределяются на себестоимость каждого вида продукции пропорционально производственным расходам (прямые + производственные). **К производственным расходам**, учитываемым на счете 25.4, относятся общие расходы конкретного производственного цеха (цеха по изготовлению и ремонту газового оборудования или цеха по изготовлению и ремонту оборудования ЭХЗ). Производственные расходы распределяются на себестоимость каждого вида продукции пропорционально прямых затрат.
3.9.2.7…… 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), служба режимов газоснабжения, служба газового анализа и метрологии, служба ВДГО), - работники бухгалтерской, экономической и финансовой службы, службы реализации газа, договорных и юридических отделов, отделов кадров, административно-хозяйственных и общих отделов, служб делопроизводства и архива, служб материально-технического снабжения, отделов ОТ и ТБ, ГО, компьютерного обеспечения, и т.п. Для составления сводной отчетности по ОАО «Газ-Сервис» необходимо представлять одновременно с квартальной отчетностью калькуляции по существующим формам и отдельно управленческие расходы. Управленческие расходы филиала представлять в формах аналогичных форме	3.9.2.7. …… 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), служба режимов газоснабжения, служба газового анализа и метрологии, служба ВДГО), - работники бухгалтерской, экономической и финансовой службы, службы реализации газа, 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. …….. Для составления сводной отчетности по ОАО «Газ-Сервис» подразделениями представляется одновременно с квартальной отчетностью отчетные калькуляции по установленным формам, с разделением затрат на производственные, управленческие и коммерческие. Управленческие расходы представляются с разбивкой по видам

калькуляций с разбивкой по видам деятельности и элементам затрат за отчетный период (план и факт).	деятельности и элементам затрат за отчетный период (план и факт).
3.9.2.10. В соответствии с пунктом 3.11.3 настоящей учетной политики, передача между филиалами материально-производственных запасов, 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 Общества). 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 соответствующие подсубсчета счета 90.2. «Себестоимость продаж», производится после передачи части затрат другим филиалам (Д79.22, 79.23 К20.1, 20.2, 20.3 20.5, 20.8).	3.9.2.10. В соответствии с пунктом 3.11.3 настоящей учетной политики, передача между филиалами материально-производственных запасов, 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 Общества). 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 соответствующие подсубсчета счета 90.2. «Себестоимость продаж», производится после передачи части затрат другим филиалам (Д79.22, 79.23 К20.1, 20.2, 20.3 20.5, 20.8). Работы, выполняемые филиалами Общества друг другу считать работами, выполненными хозяйственным способом. Расходы передавать в соответствии со сметой, составленной по элементам затрат. Сторнирование и увеличение расходов в передающем и принимающем расходы подразделении Общества осуществлять в разрезе элементов затрат.
3.9.2.11. Расходы, связанные с реализацией продукции, товаров (коммерческие расходы), учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». **При этом расходы на продажу в обычном режиме налогообложения учитываются на субсчете 44.1, и ежемесячно подлежат списанию в дебет счета 90.2.6 «Себестоимость реализованных товаров».** **Издержки обращения текущего месяца разделяются на прямые и косвенные расходы. К прямым расходам относятся расходы на приобретение и изготовление товаров, доставку (транспортные расходы) товаров до склада Общества, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров. Все остальные расходы на продажу товаров, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца, т.е. подлежат списанию в дебет счета 90.2.6 «Себестоимость реализованных товаров».** Особый порядок списания понесенных расходов на продажу учитываемых на счете 44.1 устанавливается для филиала «Газкомплект»,	3.9.2.11. Коммерческие расходы – это расходы, связанные с перепродажей товаров. В соответствии с Учетной политикой Общества коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы формируются в соответствии с единым справочником затрат (Приложение № 8 к Учетной политике). В состав коммерческих расходов (в соотвествии с бюджетной формой 9.4) включаются: • Зарплата работников, занятых в снабженческо-сбытовой деятельности, торговле; • Отчисления на ЕСН с зарплаты работников, занятых в снабженческо-сбытовой деятельности, торговле; • Амортизация основных средств, используемых в осуществлении снабженческо-сбытовой деятельности, торговле; • Стоимость ГСМ, запчастей, спецодежды, материалов, используемых в снабженческо-сбытовой деятельности, торговле; • Коммунальные услуги (оплата электроэнергии, воды, тепла помещений, связанных

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

обеспечивающего поставку необходимых материалов, товаров и собственной готовой продукции всех филиалов Общества. В соответствии с 3.11.4. настоящей учетной политики, при передаче материально-производственных запасов, как собственного производства так и приобретенных у сторонних организаций, филиалом «Газкомплект» другим филиалам Общества, передаются издержки обращения в размере **5%** от стоимости переданных МПЗ – для целей эксплуатации, капитального строительства по линии бюджетного заказа, для целей перепродажи либо использования при выполнении работ и услуг по прочей деятельности. При передаче товарно-материальных ценностей, как собственного производства, так и приобретенных у сторонних организаций, филиалом «Газкомплект» другим филиалам Общества для целей использования филиалами полученных ценностей в качестве собственных основных средств, издержки производства филиалам Общества не передаются.

Реализация филиалами ОАО «Газ-Сервис» материально-производственных запасов, приобретенных в филиале «Газкомплект» или у сторонних организаций, населению и сторонним организациям производится с учётом издержек обращения в зависимости от спроса на рынке сбыта.

В случае отклонения суммы переданных издержек над их фактической величиной, получившаяся разница списывается по итогам отчетного месяца в состав прочих доходов (К 91).

Учитывая установленный порядок, а также то что филиал своей деятельностью обеспечивает материалами все основные виды деятельности осуществляемые другими филиалами Общества, закрытие счета 44.1 филиалом «Газкомплект» производится в два этапа:

1 шаг. Передается часть издержек на реализацию товаров в обычном режиме налогообложения в соответствии с установленными процентами, стоимостью материалов, товаров и готовой продукции и целей направления их дальнейшего использования каждому филиалу (Д79.22 К44.1).

2 шаг. Если сумма переданных издержек на реализацию товаров не превышает сумму всех осуществленных расходов на продажу товаров, то оставшаяся часть расходов закрывается на соответствующие счета 90.2.1 Себестоимость продаж по строительству, 90.2.2 Себестоимость транспортировки сетевого газа, 90.2.3 Себестоимость продаж по сжиженному газу, 90.2.4 Себестоимость реализованной продукции, 90.2.5 Себестоимость реализованных услуг, выполненных работ, пропорционально совокупным прямым затратам каждого вида со снабженческо-сбытовой деятельностью, торговлей;

- Командировочные расходы работников занятых в снабженческо-сбытовой деятельности, торговле;
- Начисленный налог на воду, землю, транспортный налог, налог на имущество;
- Прочее.

При этом расходы на продажу в обычном режиме налогообложения учитываются на субсчете 44.1, и ежемесячно подлежат списанию в дебет счета 90.2.6 «Себестоимость реализованных товаров».

Издержки обращения текущего месяца разделяются на прямые и косвенные расходы. К прямым расходам относятся расходы на приобретение и изготовление товаров, доставку (транспортные расходы) товаров до склада Общества, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров. Все остальные расходы на продажу товаров, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца, т.е. подлежат списанию в дебет счета 90.2.6 «Себестоимость реализованных товаров».

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.

деятельности всех филиалов Общества, без учета затрат на приобретенный природный и сжиженный газ, технологических потерь газа и товаров к перепродаже, в общем объеме прямых затрат всех видов деятельности всех филиалов Общества, без учета затрат на приобретенный природный и сжиженный газ, технологических потерь газа и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат (Д90.2.1, 90.2.2, 90.2.3, 90.2.4, 90.2.5 К44.1).	
3.9.2.13. В филиалах калькулируется неполная фактическая себестоимость продукции (работ, услуг). Общехозяйственные расходы (сч.26), формируются в аппарате управления Обществом. К счету 26 открываются два субсчета: 26.1 «Общехозяйственные расходы» и 26.2 «Управленческие расходы». На счете 26.1 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы прямо не связанные с производством и с управленческими функциями: лизинг основных средств и оборудования, создаваемые резервы предстоящих расходов и платежей, страхование опасных объектов и грузов. ……. …….. Для составления сводной отчетности по ОАО «Газ-Сервис» необходимо представлять одновременно с квартальной отчетностью калькуляции по существующим формам и отдельно управленческие расходы. Управленческие расходы филиала представлять в формах аналогичных форме калькуляций с разбивкой по видам деятельности и элементам затрат за отчетный период и соответствующий период прошлого года.	3.9.2.13. В филиалах калькулируется неполная фактическая себестоимость продукции (работ, услуг). Общехозяйственные расходы (сч.26), формируются в аппарате управления Обществом. К счету 26 открываются два субсчета: 26.1 «Общехозяйственные расходы» и 26.2 «Управленческие расходы». На счете 26.1 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы прямо не связанные с производством и с управленческими функциями: - лизинг основных средств и оборудования, - создаваемые резервы предстоящих расходов и платежей, - 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 2010 год затраты относятся в соответствии с пропорцией: на счет 26.1 «Общехозяйственные расходы» – 89,7%, на счет 26.2 «Управленческие расходы» – 10,3%; - расходы по оформлению в собственность земли и прочих основных средств, - затраты на техпропаганду (публикация в СМИ информации по безопасному пользованию газом в быту), - амортизация навигационной системы слежения за автотранспортом. …… **Для составления сводной отчетности по ОАО «Газ-Сервис» одновременно с квартальной отчетностью предоставляются 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).**
3.11.3. Передача между филиалами материально-производственных запасов, приобретенных у сторонних организаций и подвергавшиеся обработке, доработке, иному изменению со стороны передающего подразделения, стоимость этих запасов (полуфабрикатов собственного производства) осуществляется по стоимости их	3.11.3. Передача между филиалами материально-производственных запасов, приобретенных у сторонних организаций и подвергавшиеся обработке, доработке, иному изменению со стороны передающего подразделения, стоимость этих запасов (полуфабрикатов собственного производства) осуществляется по стоимости их

приобретения (без учета НДС) с учетом стоимости указанных обработки, доработки, иного изменения. При этом полуфабрикаты собственного производства при передаче другому подразделению, оцениваются по плановой себестоимости изготавливающего их филиала (без учета общехозяйственных расходов Общества). 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).	приобретения (без учета НДС) с учетом стоимости указанных обработки, доработки, иного изменения. При этом полуфабрикаты собственного производства при передаче другому подразделению, оцениваются по плановой себестоимости изготавливающего их филиала (без учета общехозяйственных расходов Общества). 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). Работы, выполняемые филиалами Общества друг другу считаются работами, выполненными хозяйственным способом. Расходы передаются в соответствии со сметой, составленной по элементам затрат. Сторнирование и увеличение расходов в передающем и принимающем подразделении Общества осуществляется в разрезе элементов затрат.
3.11.4. При передаче материально-производственных запасов, как собственного производства так и приобретенных у сторонних организаций, филиалом «Газкомплект» другим филиалам Общества, передаются издержки обращения в размере 5% от стоимости переданных МПЗ – для целей эксплуатации, капитального строительства по линии бюджетного заказа, для целей перепродажи либо использования при выполнении работ и услуг по прочей деятельности. При передаче товарно-материальных ценностей, как собственного производства, так и приобретенных у сторонних организаций, филиалом «Газкомплект» другим филиалам Общества для целей использования филиалами полученных ценностей в качестве собственных основных средств, издержки производства филиалам Общества не передаются. В случае отклонения суммы переданных издержек над их фактической величиной, получившаяся разница списывается по итогам отчетного месяца в состав прочих доходов (расходов).	3.11.4. При передаче товарно-материальных ценностей, как собственного производства, так и приобретенных у сторонних организаций, филиалом «Газкомплект» другим филиалам Общества для целей использования филиалами полученных ценностей в качестве собственных основных средств, для целей эксплуатации, капитального строительства по линии бюджетного заказа, для целей перепродажи либо использования при выполнении работ и услуг по прочей деятельности, издержки производства филиалам Общества не передаются. Филиал Газкомплект передает филиалам Общества товарно-материальные ценности по цене приобретения готовую продукцию собственного производства по плановой себестоимости.
3.11.5. Цены на продукцию, выпускаемую филиалом «Газкомплект» для филиалов Общества, формируются 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 Обществом. При оказании ремонтных работ филиалам Общества стоимость услуг формируется филиалом «Газкомплект» в соответствии с фактическим расходом материалов и комплектующих по	3.11.5. Цены на продукцию, выпускаемую филиалом «Газкомплект» для филиалов Общества, формируются 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 Обществом. При оказании ремонтных работ филиалам Общества стоимость услуг формируется филиалом «Газкомплект» в соответствии с фактическим расходом материалов и комплектующих по

дефектным ведомостям и фактическим трудозатратам на конкретные виды работ. Цены на продукцию и оказываемые услуги для сторонних потребителей формируются филиалом «Газкомплект» самостоятельно, исходя из принципа экономической целесообразности.	дефектным ведомостям и фактическим трудозатратам на конкретные виды работ. Цены на продукцию и оказываемые услуги для сторонних потребителей формируются филиалом «Газкомплект» самостоятельно, исходя из принципа экономической целесообразности. 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. В связи с этим затраты завода, связанные с производством и отгрузкой продукции (кроме переданных по внутреннему взаиморасчету) следует отнести на затраты сетевого газа. Списание отклонений по выбывшей готовой продукции с баланса Филиала осуществляется по окончании месяца пропорционально прямым затратам по всем Филиалам, согласно справки планово-экономической службы ОАО «Газ-Сервис». Процесс производства анодных заземлителей осуществляется в двух филиалах Общества – «Газкомплект» и «Стерлитамакгаз». 1.Филиал Газкомплект передает сырье филиалу Стерлитамакгаз по цене приобретения и полуфабрикаты собственного производства по плановой себестоимости; 2. Филиал Стерлитамакгаз отгружает готовые анодные заземлители филиалам Общества на основании разнарядки отдела по эксплуатации средств ЭХЗ ОАО «Газ-Сервис» и передает филиалам затраты по производству анодных заземлителей в соответствии с утвержденной калькуляцией (по плановой себестоимости). 3. Расходы филиала Стерлитамакгаз, связанные с подготовкой нового производства анодных заземлителей, учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются на себестоимость продукции в течении 3 (трех) лет. 4. После формирования фактической себестоимости, филиал Стерлитамакгаз списывает отклонение от калькуляции на затраты по транспортировке природного газа филиала Стерлитамакгаз, так как производимые анодные заземлители предназначены для использования производственными подразделениями Общества при ремонте газопроводов. Филиал Стерлитамакгаз не реализует производимый полуфабрикат на сторону и доходов не имеет. Расходы филиала Стерлитамакгаз, связанные с содержанием цеха при отсутствии выпуска продукции списываются на расходы по транспортировке природного газа.
3.16.4. **Затраты по получению и использованию кредитов и займов (далее - затраты по обслуживанию кредитов и займов) относятся к прочим расходам Общества и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», за**	3.16.4. **Затраты по получению и использованию кредитов и займов (далее - затраты по обслуживанию кредитов и займов) относятся к прочим расходам Общества и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», за**

исключением случаев перечисленных в п.3.16.5 к настоящей Учетной политике, в момент их возникновения (начисления) независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся платежи по этим затратам.	**исключением случаев перечисленных в п.3.16.5 к настоящей Учетной политике, в момент их возникновения (начисления) независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся платежи по этим затратам. Проценты по получению и использованию кредитов и займов включаются организацией в доходы (расходы) на последнее число каждого месяца в размерах соответствующих условиям заключенных договоров.**
3.22.2.7. В течение года за счет прибыли отчетного периода (дебетовые записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») формируются (в пределах смет, утвержденных общим собранием акционеров): • фонд потребления; • фонд накопления; • фонд социальной сферы; • фонд страхования. ……..	3.22.2.7. В течение года за счет прибыли отчетного периода (дебетовые записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») формируются (в пределах смет, утвержденных общим собранием акционеров): • **Фонд потребления** - направленный акционерами Общества источник на решение социально-бытовых вопросов работников Общества; • **Фонд накопления : 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 и **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; • **Фонд социальной сферы -** образованный в остаточной стоимости жилого фонда на момент преобразования в акционерное общество фонд. При передаче жилого фонда на баланс муниципальным органам, выбытие жилого фонда производится за счет данного источника. • **Фонд страхования** - 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. ……..

Внесены уточнения в ведомости закрытия счетов затрат. Изменены размеры представительских и рекламных расходов.

3.2. Основные положения учетной политики Общества, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

3.2.1. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» в Обществе в соответствии с законом «О бухгалтерском учете», проводятся инвентаризации имущества и обязательств.

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

Порядок проведения инвентаризации, оформление результатов инвентаризации осуществляется в соответствии с приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.95г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Общество устанавливает следующие сроки и периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств:

- основных средств и нематериальных активов – 1 раз в три года по состоянию на 1 ноября;
- Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств, незавершенного производства проводятся на основании приказа руководителя в период с 1 октября отчетного года по 31 января следующего года.
- Ежемесячно по состоянию на последнее число месяца проводятся инвентаризации товаров, готовой продукции, денежных средств, денежных документов, бланков документов строгой отчетности в кассе, денежных средств, хранящихся на счетах в банках.
- Ежеквартально по состоянию на последнее число квартала проводятся инвентаризации расчетов с филиалами и структурными подразделениями Общества, расчетов по платежам в бюджет.

Общество проводит внеочередную инвентаризацию имущества и товарно-материальных ценностей в случаях:

- смены материально ответственных лиц;
- установления фактов хищений и порчи имущества;
- пожара, стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- ликвидации (реорганизации) филиала или Общества.

Состав инвентаризационной комиссии утверждается отдельным приказом.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

3.2.2. Состав и оценка основных средств

Учет основных средств и доходных вложений осуществляется согласно требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом МФ РФ от 30.03.01г. № 26н на счете 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при единовременном выполнении следующих условий:

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

б) объект будет использоваться в течение длительного периода времени, т.е. срока его полезного использования и продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) последующая перепродажа объекта не предполагается;

г) использование объекта способно приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и стоимостью не более 20000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, списываться на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в эксплуатацию.

Для основных средств единицей учета является инвентарный объект.

«Аудит-новые технологии»

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально- ответственным лицам).

Инвентарным объектом (единицей учета) основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями,
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Приобретенное недвижимое имущество, требующее государственной регистрации, учитывается в составе основных средств с момента подачи документов на государственную регистрацию этого имущества, если оно фактически эксплуатируется (п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н).

Калькулирование первоначальной стоимости основных средств и доходных вложений осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Объекты основных средств, формирование первоначальной стоимости которых завершено, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до начала эксплуатации.

Первоначальной стоимостью основных средств и доходных вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств и доходных вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств:
  - регистрационные сборы;
  - командировочные расходы, связанные с приобретением объектов основных средств;
  - другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
  - другие расходы.

Объекты основных средств, полученные Обществом от государства по договорам безвозмездного пользования, отражаются за балансом Общества по их остаточной

стоимости. Объекты газоснабжения, полученные Обществом от государства по договорам безвозмездного пользования, учитываются на дебете счета 001 «Арендованные основные средства» субсчет «в том числе газовые сети, сооружения и оборудование на них, принадлежащие Республике Башкортостан и полученные в безвозмездное пользование, либо построенные за счет средств республиканского бюджета».

Объекты газоснабжения, приобретенные и созданные с использованием бюджетных средств целевого финансирования, также учитываются за балансом Общества по их остаточной стоимости.

В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств осуществляется изменение первоначальной стоимости основных средств.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств отражается в учете путем списания накопленных в процессе осуществления выше названных мероприятий на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» затрат в дебет счета 01 «Основные средства».

По Обществу, перечень работ по **реконструкции газовых сетей и модернизации оборудования, основных средств**, составленный на основе ПБУ 6/01 и Правил безопасности систем газораспределения и газопотребления ПБ 12-529-03, ОСТ 153-39,3-051-2003, состоит из следующих видов работ:

- Замена полностью амортизированных или пришедших в негодность газопроводов, производимая по проектам.
- Замена полностью амортизированных или пришедших в негодность сооружений на газопроводах, а так же устройство дополнительных сооружений на существующем газопроводе.
- Изменение структуры систем газораспределения путем строительства «кольцующих» газопроводов для восстановления работоспособности системы газораспределения в прежнем режиме (восстановление нормативного давления газа у потребителей и т.д.).
- Замена полностью амортизированного внутридомового газового оборудования.
- Установка систем телеметрии и систем телемеханики ГРП, ПГБ, ШРП, установка систем телемеханики запорной арматуры на газопроводе.
- Модернизация вычислительной техники (замена (добавление) отдельных узлов с целью изменения скоростных или качественных характеристик работы вычислительной техники).
- Другие работы аналогичного характера.

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 не чаще одного раза в три года.

3.2.3. Состав и оценка нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется согласно требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н на счете 04 «Нематериальные активы».

Приобретенные или созданные в Обществе нематериальные объекты, используемые при производстве продукции, оказании услуг или выполнении работ, либо для управленческих нужд Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев, и

приносящие доход, учитываются при наличии документов, подтверждающих существование активов и исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности, в составе нематериальных активов.

К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности):

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезная модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

Нематериальные объекты (расходы), не удовлетворяющие указанным критериям (в частности, платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение и платежи за получение лицензий), к нематериальным активам не относятся, а отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока полезного использования.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Общество осуществляет учет приобретения (создания) нематериальных активов на счете 08 «Вложения внеоборотные активы» по каждому объекту нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма всех фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию Общества, принадлежит ОАО «Газ-сервис»;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит Обществу;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Общества.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленных на основании срока полезного использования (п.23 ПБУ 14/2007). Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В соответствии с п.27 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007) утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н, организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. С учетом норм установленных в аналогичных ситуациях п. 2 ст. 258 НК РФ, в целях исполнения требования рациональности бухгалтерского учета, по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет.

При принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету срок их полезного использования устанавливается, утвержденной приказом генерального директора Общества, постоянно действующей комиссией по приему основных средств и нематериальных активов исходя:

- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, установленных законодательством Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Стоимость объектов нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, либо управленческих нужд организации подлежит списанию.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование», в оценке, принятой в договоре.

При этом платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Обществом как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

3.2.4. Вложения во внеоборотные активы.

Учет капитальных вложений и инвестиций ведется в соответствии с требованиями ПБУ № 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина РФ от 24.11.2008г. № 116н.

Общество учет затрат при выполнении строительно-монтажных работ ведет позаказным методом, где объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства, по которому затраты накапливаются нарастающим итогом до окончания строительно-монтажных работ по заказу.

К незавершенным капитальным вложениям Общества относятся затраты:

- на приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента и т.д.;
- на приобретение иных материальных объектов длительного пользования;
- по строительно-монтажным работам;
- по прочим капитальным работам;
- на проектно-изыскательские;
- по отводу земельных участков и т.д.

Все эти объекты Общества числятся в незавершенных капитальных вложениях до оформления актов приемки-передачи основных средств и иных документов. Также в составе внеоборотных активов числятся затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности до оформления (регистрации) прав собственности в соответствии с законодательством РФ.

3.2.5. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКРиТР).

Учет расходов на НИОКРиТР ведется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденного Приказом Минфина 19.11.02г. № 115н.

Для расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

Расходы Общества признаются расходами на НИОКРиТР при выполнении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В том случае, если не выполняется хотя бы одно из условий, расходы признаются прочими и подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание расходов на НИОКРиТР в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества производится линейным способом, срок списания устанавливается 3 года.

В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ,

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

оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в Прочие расходы.

3.2.6. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется согласно требованиям: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н, Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н и Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. № 135н.

Материальные запасы включают сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров). Для материальных запасов единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер, присваиваемый в разрезе их наименований и однородных групп.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения Общества;
- затраты на услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

МПЗ, изготовленные Обществом для собственного производственного потребления, оцениваются по фактической себестоимости их изготовления.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственных запасы.

Материальные запасы, переданные в производство, списываются на затраты в полном размере с применением метода средней себестоимости. Аналогично определяется и стоимость использованного на собственные нужды жидкого газа.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, учитывается до передачи в эксплуатацию в составе оборотных активов Общества по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Стоимость специальной одежды срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в «Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты», утвержденных постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 18.12.1998г. № 51 и ее фактической себестоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом. Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Оперативный учет специальных инструментов и приспособлений осуществляется в соответствии с требованиями «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. № 135н.

Товары, приобретенные для последующей реализации через розничную торговлю, учитываются на счете 41 «Товары» по продажной стоимости с использованием счета 42 «Торговая наценка». Продажные цены на товары, приобретенные для розничной торговли, формируются с учетом НДС.

Товары, приобретенные Обществом для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка товаров при их списании на реализацию осуществляется по методу средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе филиалов по не полной (сокращенной) фактической производственной себестоимости, включающей

затраты, связанные с использованием сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции (услуг), осуществленных филиалами.

В течение месяца ведется оперативный учет движения готовой продукции в количественно-суммовом выражении, при этом готовая продукция оценивается по плановой себестоимости. По окончании отчетного месяца определяется фактическая производственная себестоимость готовой продукции.

3.2.7. Учет расходов.

Расходами Общества, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности Общества подразделяются на расходы:

а) от обычных видов деятельности;

б) прочие.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

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

В случае, когда произведенные Обществом расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, отнесение их в уменьшение полученных доходов осуществляется равномерно в течение всего срока, к которому они относятся. Такие расходы подлежат отражению в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Бухгалтерский учет затрат ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства, видам деятельности, номенклатурным статьям и элементам затрат на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное

производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу».

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. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Для каждого вида деятельности, подразделения, и других объектов учета затрат, справочник статей затрат является **единым.** Справочник статей затрат утвержден Приложением № 8 к Учетной политике.

Общество признает в качестве прямых затрат по производству и реализации продукции, работ, услуг:

- расходы на приобретение газа, иных материалов, непосредственно используемых в производстве и (или) 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 с учетом расходов на страхование работников, и суммы начисленного ЕСН (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.

К косвенным расходам Общество относит все иные виды расходов, связанных с производством продукции, работ, услуг.

Бухгалтерский учет прямых затрат ведется обособленно по видам деятельности, производства, технологических процессов, продукции, работ (услуг), заказов.

К обслуживающим производствам и хозяйствам Общества относятся:

- подсобное хозяйство;

- объекты жилищно-коммунального хозяйства;

- объекты социально-культурной сферы (столовые и буфеты; медпункты, являющиеся учреждениями оздоровительного назначения; базы отдыха)

- иные аналогичные хозяйства, производства и службы, реализующие товары, работы, услуги как своим работникам, так и сторонним лицам.

Функционирование и наличие объектов обслуживающих производств и хозяйств Общества (непроизводственной сферы) на балансе организации производится в целях повышения социальной значимости предприятия, создания дополнительных благ для его работников.

По мере производства готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами, выручка, получаемая данными структурными подразделениями, отражается на счете бухгалтерского учета 90.1.7 «Выручка по обслуживающим производствам и хозяйствам».

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».

При этом:

1.По объектам жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, в части баз отдыха, являющихся учреждениями оздоровительного назначения, с учетом социальной значимости данной инфраструктуры, обеспечению нормальных условий труда работников предприятия, сумма превышения расходов по данным подразделениям осуществленным за отчетный период аккумулированным на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" над суммой доходов по данным подразделениям осуществленным за отчетный период за минусом вычитаемых налогов, относится на счета учета прочих расходов 91.2 «Прочие расходы».

2. Медпункты (здравпункты) организованные в Обществе не оказывают услуг населению и не осуществляют плановое лечение работников, а занимаются преимущественно проведением медицинских осмотров работников, оказание доврачебной, амбулаторно-поликлинической помощи, предрейсовые осмотры водителей, в связи с чем, они не относятся к социальной сфере организации, как это трактуется в ст. 275.1 НК РФ. Действующим трудовым законодательством и нормами охраны труда предусмотрены обязательные периодические медицинские осмотры различных категорий работников. Приказом Минздравсоцразвития России от 16.08.2004 N 83 утвержден Порядок проведения предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на вредных работах и на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работников, более половины рабочего времени проводящих за компьютером. Приказом Минздрава СССР от 29.09.1989 N 555 и Письмом Минздрава России от 21.08.2003 N 2510/9468-03-32 определен порядок проведения обязательных ежедневных предрейсовых и периодических медосмотров водителей организации. С учетом упомянутых норм, расходы по содержанию помещений и инвентаря медпунктов (здравпунктов) относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ), в бухгалтерском учете данные расходы аккумулируются на счетах учета 25 «Общеэксплуатационные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от подразделения в котором функционирует медпункт (здравпункт).

Проведение платных лечебных процедур при наличии медицинского персонала соответствующей квалификации, оборудования и лицензии на соответствующий вид деятельности, в частности по Обществу – стоматологический кабинет филиала «Уфагаз», к обслуживающим производствам и хозяйствам не относится, а является одним из видов прочей деятельности, с отнесением полученных доходов на счет 90.1.5 «Выручка по реализованным услугам, выполненным работам», расходов на счет 20.5 «Прочая деятельность», так как стоматологические услуги не относятся к услугам по оказанию первой (доврачебной) медицинской помощи.

3. Наличие на балансе жилого фонда, начисления амортизации на жилой фонд и не ведения при этом текущего эксплуатационного содержания, сбора квартирной платы с жильцов, произведения расходов на содержание данного жилья, не является жилищно-коммунальным хозяйством, а представляет собой амортизацию основных средств непроизводственного назначения, с отражением сумм начисленной амортизации на счете прочих расходов 91.2 «Прочие расходы».

4. Если столовая находится на территории организации и обслуживает только ее работников, то она не признается объектом обслуживающего производства. Расходы на ее содержание включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 48 п. 1 ст. 264 НК РФ) для целей налогового учета и затраты прочих видов деятельности в разрезе статей затрат на счете учета затрат основного производства 20.5 «Прочая деятельность» для целей бухгалтерского учета.

При формировании формы №2 «Отчета о прибылях и убытках» доходы и расходы обслуживающих производств и хозяйств за минусом перенесенных на счет 91.2 «Прочих расходов» отражаются по строкам 013 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом

58

налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей). Прочая деятельность» и 023 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Прочая деятельность» соответственно. Отнесенная на счета учета прочих расходов 91.2 «Прочие расходы» сумма превышения расходов над суммой доходов за отчетный период, по объектам жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы в части баз отдыха, отражается по строке 100 «Прочие расходы. Содержание баз отдыха. Другие прибыли и убытки».

Налоговая база по деятельности обслуживающих производств и хозяйств определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности. Порядок налогового учета убытков, полученных при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, установлен ст. 275.1 НК РФ.

Для учета в формуле расчетов условного налога на прибыль, по данным о финансовых результатах по деятельности обслуживающих производств хозяйств, филиалами представляются данные по строке 140.1 «Прибыль (убыток) до налогообложения, в т.ч. прибыль (убыток) от деятельности обслуживающих производств и хозяйств» формы №2 «Отчета о прибылях и убытках».

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете «Вспомогательные производства» в разрезе цехов (участков) вспомогательного производства. Списание расходов, осуществляется пропорционально объему выполненных работ.

Расходы автотранспортного участка распределяются пропорционально машино-часам согласно путевых листов фактически отработанных транспортным участком:

Расходы АДС распределяются в 2 этапа:

1 этап. 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.

2 этап. Разница между общей суммой расходов на АДС и расходов 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;
2. времени на выполнение работ на газопроводах и на рабочем месте.

Распределение производится на затраты основного производства следующих видов, «Затраты по обслуживанию ВДГО».

Расходы других вспомогательных производств относятся на объекты калькулирования непосредственно. Если расходы прямо на объекты калькулирования отнесены быть не могут, они распределяются пропорционально прямым затратам без учета затрат на приобретенный природный и сжиженный газ, стоимости товаров к перепродаже и продуктов питания, которые учитываются обособленно в составе затрат.

Расходы по производству тепла в котельной распределяются по справке инженерной службы по количеству тепла (Гкал), потребленной данным производственным подразделением, субабанентом (арендатором).

Расходы энерго-механической службы распределяются по справке инженерной службы по количеству электроэнергии (Кват час), потребленной данным производственным подразделением, субабанентом (арендатором).

В составе цеховых расходов 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), служба режимов газоснабжения, служба газового анализа и метрологии, газонаполнительные станции либо пункты (ГНС, ГНП), служба ВДГО.

Указанные расходы относятся на себестоимость каждого вида продукции, работ и услуг пропорционально прямым затратам на эти виды продукции и товары, без учета затрат на приобретенный природный и сжиженный газ, 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) относятся прямо на себестоимость транспортировки сетевого газа;

- расходы служб режимов газоснабжения, газового анализа и метрологии относятся на себестоимость транспортировки сетевого газа;

- расходы службы ВДГО распределяются на себестоимость затрат по обслуживанию ВДГО по ППР и на затраты прочей деятельности по заявочному ремонту ВДГО. Распределение производится пропорционально объемов произведенных ППР и заявочных ремонтов произведенных службой обслуживания ВДГО за предыдущий отчетному год к общему объему произведенных ППР и заявочных ремонтов за предыдущий отчетному год.

Расходы на обслуживание ВДГО в квартирах, снабжаемых сжиженным газом, относятся на затраты по обслуживанию ВДГО;

- расходы на содержание ГНС, ГРП, АГЗС распределять на затраты сжиженного газа и вспомогательного производства. Распределение затрат производить: на затраты **сжиженного газа** – по удельному весу объема реализованного газа на сторону в общем объеме перекачки газа по ГНС, **вспомогательного производства** – по удельному весу объема газа использованного на собственные нужды в целом по Обществу в общем объеме перекачки газа по ГНС. Затраты вспомогательного производства распределяются на 3 вида деятельности.

Определение удельного веса объема сжиженного газа использованного на собственные нужды производится в целом по Обществу по итогам месяца и доводится экономическим отделом аппарата ОАО «Газ-Сервис» до филиалов, имеющих ГНС, ГНП, АГЗС.

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 затрат на приобретенный природный и сжиженный газ, стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат. Внутри каждого счета себестоимости затрат основного и вспомогательного производства цеховые затраты делятся соответственно пропорционально прямым затратам каждого подразделения, вида услуги, вида продукции и товаров, по необходимости, без учета затрат на приобретенный природный и сжиженный газ, стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, в общем объеме прямых затрат каждого вида деятельности основного и вспомогательных производств, без учета затрат на приобретенный природный и сжиженный газ, стоимости продуктов питания и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат.

«Аудит-новые технологии»

Затраты на содержание промежуточных пунктов хранения баллонов, охраны ГНС, АГЗС учитывать как цеховые и распределять в соответствии с порядком, описанном в шаге 2 распределения цеховых расходов.

Затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются в составе **общеэксплуатационных расходов**. К ним относятся административно-управленческие расходы, содержание общеэксплуатационного персонала филиала, не связанного с производственным процессом и не относимого к цеховым расходам, 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 ЕСН 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 «Цеховые расходы» : служба подземных газопроводов (СПГ), служба режимов газоснабжения, служба газового анализа и метрологии, служба ВДГО),
- работники бухгалтерской, экономической и финансовой службы, службы реализации газа, 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 «Себестоимость управленческих расходов» с последующим закрытием на счет «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, а так же общехозяйственные расходы аппарата Общества.

Для составления сводной отчетности по ОАО «Газ-Сервис» подразделениями представляется одновременно с квартальной отчетностью 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).

Коммерческие расходы – это расходы, связанные с перепродажей товаров.

В состав коммерческих расходов (в соответствии с бюджетной формой 9.4) включаются:

- Зарплата работников, занятых в снабженческо-сбытовой деятельности, торговле;
- Отчисления на ЕСН с зарплаты работников, занятых в снабженческо-сбытовой деятельности, торговле;
- Амортизация основных средств, используемых в осуществлении снабженческо-сбытовой деятельности, торговле;
- Стоимость ГСМ, запчастей, спецодежды, материалов, используемых в снабженческо-сбытовой деятельности, торговле;

- Коммунальные услуги (оплата электроэнергии, воды, тепла) помещений, связанных со снабженческо-сбытовой деятельностью, торговлей;
- Командировочные расходы работников занятых в снабженческо-сбытовой деятельности, торговле;
- Начисленный налог на воду, землю, транспортный налог, налог на имущество;
- Прочее.

Издержки обращения текущего месяца разделяются на прямые и косвенные расходы. К прямым расходам относятся расходы на приобретение и изготовление товаров, доставку (транспортные расходы) товаров до склада Общества, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров. Все остальные расходы на продажу товаров, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца, т.е. подлежат списанию в дебет счета 90.2.6 «Себестоимость реализованных товаров».

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.

В филиалах калькулируется неполная фактическая себестоимость продукции (работ, услуг). **Общехозяйственные расходы** формируются в аппарате управления Обществом. К счету 26 открываются два субсчета: 26.1 «Общехозяйственные расходы» и 26.2 «Управленческие расходы».

На счете 26.1 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы прямо не связанные с производством и с управленческими функциями:

- лизинг основных средств и оборудования,
- создаваемые резервы предстоящих расходов и платежей,
- 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 2010 год затраты относятся в соответствии с пропорцией: на счет 26.1 «Общехозяйственные расходы» – 89,7%, на счет 26.2 «Управленческие расходы» – 10,3%;
- расходы по оформлению в собственность земли и прочих основных средств,
- затраты на техпропаганду (публикация в СМИ информации по безопасному пользованию газом в быту),
- амортизация навигационной системы слежения за автотранспортом.

Указанные расходы в фактическую себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются, а ежеквартально распределяются бухгалтерией аппарата по видам деятельности и списываются на соответствующие субсчета, открытые по видам деятельности на счете 90 «Продажи». Счет 26 Общехозяйственные расходы ведется только в аппарате управления обществом, что определено его особым порядком распределения (закрытия) по итогам отчетного периода :

Общехозяйственные расходы закрываются на соответствующие счета 90.2.1 Себестоимость продаж по строительству, 90.2.2 Себестоимость транспортировки сетевого газа, 90.2.3 Себестоимость продаж по сжиженному газу, 90.2.4 Себестоимость реализованной продукции, 90.2.5 Себестоимость реализованных услуг, выполненных работ, 90.2.8 Себестоимость обслуживания ВДГО пропорционально совокупным прямым затратам каждого вида деятельности всех филиалов Общества, без учета затрат на приобретенный природный и сжиженный газ, технологических потерь газа и товаров к перепродаже, в общем объеме прямых затрат всех видов деятельности всех филиалов Общества, без учета затрат на приобретенный природный и сжиженный газ, технологических потерь газа и товаров к перепродаже, которые учитываются обособленно в составе затрат.

На счете 26.2 «Управленческие расходы» отражаются административно-управленческие расходы, содержание управленческого персонала аппарата управления Обществом, арендная плата за помещения управленческого назначения, 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, заработная плата и ЕСН управленческого персонала и другие аналогичные расходы.

К управленческому персоналу относятся все работники аппарата управления Обществом в соответствии со штатным расписанием и трудовые договорами.

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 ОАО «Газ-Сервис» в составе общехозяйственных расходов (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 предоставляются 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).

3.2.8. Учет доходов.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от реализации товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Датой получения дохода признается дата отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества и предъявления расчетных документов к оплате.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н, выручку признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества (получен в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности Общества подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета к доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от продажи сетевого и сжиженного газа;
- выручка от транспортировки сетевого газа;
- выручка от продажи готовой продукции;
- выручка по строительно-монтажным работам, выполненным по заказам сторонних организаций, органов государственной власти и управления;
- выручка от оказания прочих услуг;
- выручка от продажи прочих товарно-материальных ценностей, если такая продажа носит систематический характер.

Все остальные доходы относятся к прочим доходам. Доходы, получаемые Обществом от сдачи имущества в аренду, учитываются в составе прочих доходов.

В объем продаж включаются данные о стоимости газа и его транспортировке по установленным тарифам.

Газ, отпущенный своему капитальному строительству и своим обслуживающим производствам и хозяйствам, отписывается по установленным тарифам, но в объем продаж не включается.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (выполнения, оказания) признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, если соответствующим договором не установлена поэтапная сдача работ (услуг).

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) в порядке, аналогичном указанному в п.3.10.2;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, - за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек - в отчетном периоде;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

Учет выручки от продажи товаров (работ, услуг) ведется по видам деятельности. В отчете о прибылях и убытках доходы показываются раздельно в случае их существенности.

Общество, при выполнении функции подрядной организации по строительству объектов (в отношении договоров, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы), признает выручку способом «по мере готовности» в соответствии с условиями договоров, если финансовый результат исполнения договора может быть достоверно определен. Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ на отчетную дату и признаются в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате Заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

3.2.9.Учет средств бюджетного и целевого финансирования.

Учет бюджетных средств и средств целевого финансирования осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. № 92н.

Бюджетные средства в бухгалтерском учете признаются по мере фактического поступления на расчетный счет (баланс) Общества.

В соответствии с 3.11.3. Передача между филиалами материально-производственных запасов, приобретенных у сторонних организаций и подвергавшиеся обработке, доработке, иному изменению со стороны передающего подразделения, стоимость этих запасов (полуфабрикатов собственного производства) осуществляется по стоимости их приобретения (без учета НДС) с учетом стоимости указанных обработки, доработки, иного изменения. В виду невозможности раздельного учета по дальнейшему направлению использования материальных ценностей, полученных от одного и того же поставщика материалов, входной от поставщика НДС, филиал «Газкомплект» принимает к возмещению, филиалы же при использовании материалов, полученных от филиала Газкомплект без НДС, на нужды строительства распределительных газовых сетей за счет средств бюджета, восстанавливают сумму входного НДС и далее возмещают восстановленный налог за счет стоимости объекта либо за счет средств бюджета, в зависимости от метода строительства.

Ежегодно на основании Распоряжения Правительства Республики Башкортостан, на ОАО «Газ-Сервис» возлагается обязанность по строительству и вводу в эксплуатацию распределительных газовых сетей. При этом ОАО «Газ-Сервис» является заказчиком-застройщиком строительства газовых сетей.

В соответствии с функциями заказчика-застройщика ОАО «Газ-Сервис» является посредником между инвестором, финансирующим строительство объекта и подрядчиком, осуществляющим строительно-монтажные работы. Деятельность заказчика-застройщика ограничивается финансированием подрядчика и расходованием части средств инвестора, определяемой в установленном порядке от сметной стоимости строительства объекта, на свое содержание и выполнение функций технадзора.

Предприятие, выполняющее функции заказчика-застройщика (в том числе технадзор), не является плательщиком налога на добавленную стоимость из-за отсутствия объекта налогообложения, поскольку у него не формируется объем реализации по собственной хозяйственной деятельности до момента сдачи инвестору готовой строительной продукции и образования при этом разницы между ранее полученными денежными средствами на строительство и фактическими затратами по строительству объектов с учетом расходов по содержанию заказчика-застройщика (включая технадзор).

При передаче строительных объектов от заказчика-застройщика к инвестору, смены собственника не происходит (к примеру п.7 Распоряжения Правительства Республики Башкортостан от 21.03.03г №238-Р : «Установить, что объекты, построенные в соответствии с настоящим распоряжением за счет средств республиканского бюджета, являются государственной собственностью Республики Башкортостан», в связи с чем, под налогообложение налогом на добавленную стоимость попадает только разница между фактической стоимостью объекта предъявленной подрядной организацией и общей сметной стоимостью объекта с учетом расходов по содержанию заказчика-застройщика (технадзор). На эту разницу заказчик-застройщик должен выписать счет-фактуру в одном экземпляре и зарегистрировать его в книге продаж.

3.2.10. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденных приказом Минфина РФ 10.12.02г. № 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся: ценные государственные и муниципальные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе ценные долговые бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации,

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

векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества. К финансовым вложениям не относятся векселя, не приносящие доход и являющиеся средствами расчета. Такие ценные бумаги учитываются в составе денежных средств на субсчете 50.4 к счету 50 «Касса», их выбытие отражается без использования счета 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких, как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для целей настоящего Положения под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организаторами торгов на рынке ценных бумаг не котируется рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1027700132665 Санкт-Петербург

62

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.1.11. Учет резервов.

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н, в отчетном году Обществом создаются следующие резервы:

- **по сомнительным долгам;**
- и могут быть созданы следующие резервы **на конец года**:
  - под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
  - под обесценение финансовых вложений;

Списание этих резервов будет производиться по основаниям, предусмотренным законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год не создается.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности Общества (от продаж продукции, товаров, работ, услуг) на последний день отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.2.12.Формирование и расходование прибыли

Балансовая прибыль (убыток) Общества представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества в целом, включая все его филиалы, и оценки статей баланса в соответствии с настоящей учетной политикой и нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) Общества слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов.

Прибыль (убыток), выявленный в отчетном году, который относится к доходам (убыткам) прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года.

Полученная в результате хозяйственной деятельности чистая прибыль Общества используется в соответствии с решениями общего собрания акционеров Общества.

В течение года за счет прибыли отчетного периода (дебетовые записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») формируются (в пределах смет, утвержденных общим собранием акционеров):

- **Фонд потребления** - направленный акционерами Общества источник на решение социально-бытовых вопросов работников Общества;
- **Фонд накопления : 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 и **Фонд накопления (использованный на развитие производства)** – использованный в ранние

«Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

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;

• **Фонд социальной сферы -** образованный в остаточной стоимости жилого фонда на момент преобразования в акционерное общество фонд. При передаче жилого фонда на баланс муниципальным органам, выбытие жилого фонда производится за счет данного источника.

• **Фонд страхования** - 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.

На общем собрании акционеров в период, следующий за отчетным годом, утверждается фактическое использование прибыли в пределах смет и распределяется остаток полученной прибыли. Распределение полученной в отчетном периоде прибыли (или списание убытков) отражается на основании решения акционеров, принятого на годовом собрании, в следующем отчетном году.

3.2.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина от 19.11.02г. № 114н. Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина от 19.11.02г. № 114н. **При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.**

Учет постоянных и временных разниц, возникающих при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета и по данным налогового учета ведется в регистрах налогового учета. На основании бухгалтерской справки один раз в месяц по итоговым данным регистров по учету отклонений рассчитываются суммы:

- постоянного налогового обязательства (ПНО), как сумма постоянной разницы умноженной на ставку по налогу на прибыль;
- отложенного налогового актива (ОНА), как суммы вычитаемой временной разницы умноженной на ставку по налогу на прибыль;
- отложенного налогового обязательства (ОНО), как суммы налогооблагаемой временной разницы умноженной на ставку по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе (форма №1) сумма ОНА отражается по строке 145 «Отложенные налоговые активы», сумма ОНО по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства».

После окончания расчета налога на прибыль должно выполняться равенство:

Сумма налога на прибыль (по данным налогового учета) = сумма налога на прибыль (по данным бухгалтерского учета) + ПНО + ОНА - ОНО.

3.2.14.Учет налогов и сборов, изменения в учетной политике для целей налогообложения, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями налоговой отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным периодом.

Положение об учетной политике ОАО «Газ-Сервис» для целей налогообложения на 2010 год разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по налоговому учету, с учетом отдельных требований бухгалтерского и гражданского законодательства в Российской Федерации, утверждена приказом по Обществу от 31.12.09г №851. Принятая Обществом Учетная политика как совокупность принципов,

63

правил организации и технологии реализации способов ведения налогового учета разработана в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Обществом в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налоговых платежей.

Налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с законодательными актами по налогам и сборам:

- Налоговый Кодекс РФ (часть 1, часть 2);
- Региональные законы об отдельных налогах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой организации и бухгалтерскими службами обособленных подразделений как уполномоченных представителей организации, возглавляемой главным бухгалтером. При ведении налогового учета используются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтерии, бухгалтерские регистры и аналитические регистры налогового учета.

Изменения в учетной политике для целей налогообложения, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным периодом.

Старая редакция 2009 года	Новая редакция 2010 года
3. Единый социальный налог 3.1. Исчисление единого социального налога и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов и единого социального налога производится бухгалтериями Общества и филиалов. Порядок формирования базы по единому социальному налогу определяется главой 24 Налогового кодекса РФ. 3.2. Налоговые декларации (расчеты) по филиалам Общества, в соответствии со статьей 83 Налогового Кодекса отнесенного к категории крупнейших налогоплательщиков, представляются в налоговый орган по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.	3. Страховые взносы 3.1. В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 213-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования", с 1 января 2010 г. вступил в силу Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (за исключением отдельных положений), который регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов, а гл. 24 НК РФ "Единый социальный налог" утратила силу (ч. 2 ст. 24 Федерального закона от 24.07.2009 N 213-ФЗ). Страховые взносы перечисляются отдельно в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования (федеральный и территориальный). Действие упомянутого закона не распространяется на взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также на обязательное медицинское страхование неработающего населения, уплата которых регулируется специальными федеральными законами (ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728012563 Санкт-Петербург

	3.2. С 1 января 2010 г. страховые взносы уплачиваются с выплат и иных вознаграждений в пользу работников вне зависимости от того, учитываются такие выплаты в уменьшение налогооблагаемой прибыли или нет (Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ). Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ), с 1 января 2010 г. расходы в виде страховых взносов учитываются в составе прочих расходов на основании подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. 3.3. Исчисление страховых взносов и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов и страховых взносов производится бухгалтериями Общества и филиалов. Порядок формирования базы страховых взносов определяется Федеральным законом от 24.07.2009 N 213-ФЗ. Плательщики, производящие выплаты физлицам, подают расчеты по страховым взносам в территориальные органы ПФР и ФСС (по месту своего учета). Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год (ст. 10 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).
4.4. Общество ведет раздельный учет операций - подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения); - подлежащих налогообложению по ставкам налога 18 %, 10 %, 0 %; - не являющихся объектом налогообложения; Раздельный учет операций осуществляется посредством регистрации счетов-фактур и иных документов в соответствующих графах книги продаж.	4.4. Общество ведет раздельный учет операций - подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения); - подлежащих налогообложению по ставкам налога 18 %, 10 %, 0 %; - не являющихся объектом налогообложения; Раздельный учет операций осуществляется посредством регистрации счетов-фактур и иных документов в соответствующих графах книги покупок и продаж, а также раздельным учетом в регистрах бухгалтерского и налогового учета. Если доля совокупных расходов, приходящихся на необлагаемые операции составляет до 5% включительно от общей суммы совокупных расходов Общества, то входной НДС полностью принимается к вычету.
4.8. В соответствии со статьей 143 НК РФ налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются организации. Структурные подразделения организаций налогоплательщиками налога на добавленную стоимость не являются. Поэтому по Обществу, счета-фактуры по отгруженным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) выписываются покупателям филиалами Общества от имени организации. При этом при составлении счетов-фактур структурными подразделениями в строках 2 и 2а указываются реквизиты организации-продавца (Открытое Акционерное Общество «Газ-Сервис» Республики Башкортостан), в строке 2б - КПП соответствующего структурного подразделения – филиала Общества, в строке 3 - наименование и	4.8. В соответствии со статьей 143 НК РФ налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются организации. Структурные подразделения организаций налогоплательщиками налога на добавленную стоимость не являются. Поэтому по Обществу, счета-фактуры по отгруженным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) выписываются покупателям филиалами Общества от имени организации. При этом при составлении счетов-фактур структурными подразделениями в строках 2 и 2а указываются реквизиты организации-продавца (Открытое Акционерное Общество «Газ-Сервис» Республики Башкортостан), в строке 2б - новые КПП соответствующего структурного подразделения – филиала Общества, в строке 3 - наименование и

почтовый адрес грузоотправителя – филиала Общества (в случае выполнения работ, оказания услуг в данной строке ставится прочерк).	почтовый адрес грузоотправителя – филиала Общества (в случае выполнения работ, оказания услуг в данной строке ставится прочерк). Каждое структурное подразделение ведет самостоятельную регистрацию и нумерацию счетов-фактур.
6.3.2. **Для исчисления налога на прибыль расходы на производство и реализацию, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода подразделяются на (ст.318 НК РФ):** **1) прямые;** **2) косвенные.** К прямым расходам относятся: • расходы на приобретение газа, иных материалов, непосредственно используемых в производстве и (или) 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 с учетом расходов на страхование работников, и суммы начисленного ЕСН (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. **Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, также относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.** К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в	6.3.2. **Для исчисления налога на прибыль расходы на производство и реализацию, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода подразделяются на (ст.318 НК РФ):** **3) прямые;** **4) косвенные.** К прямым расходам относятся: • расходы на приобретение газа, иных материалов, непосредственно используемых в производстве и (или) 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 с учетом расходов на страхование работников, и суммы начисленных страховых взносов (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. **Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, также относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.** К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода. При этом сумма косвенных расходов на

течение отчетного (налогового) периода. При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществляемых в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.	производство и реализацию, осуществляемых в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

6.6.2. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, в соответствии со ст.258 НК РФ.

Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества на основании классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Амортизируемые основные средства объединяются в следующие амортизационные группы:

Амортизационная группа	Срок полезного использования	
	лет	месяцы
Первая группа	2	24
Вторая группа	3	36
Третья группа	5	60
Четвертая группа	7	84
Пятая группа	10	120
Шестая группа	15	180
Седьмая группа	15	240
Восьмая группа	20	300
Девятая группа	30	360
Десятая группа	30 лет и 1 месяц	361

Срок полезного использования амортизируемого имущества в каждой амортизационной группе принимается по максимальному сроку.

На основании п.1 ст.322 НК РФ формируется:

Одиннадцатая группа со сроком полезного использования не менее 7 лет (84 месяца).

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, с сохранением амортизационной группы установленной предыдущим собственником.

В соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ -

6.6.2. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, в соответствии со ст.258 НК РФ.

Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества на основании классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Амортизируемые основные средства объединяются в следующие амортизационные группы:

Амортизационная группа	Срок полезного использования	
	лет	месяцы
Первая группа	2	24
Вторая группа	3	36
Третья группа	5	60
Четвертая группа	7	84
Пятая группа	10	120
Шестая группа	15	180
Седьмая группа	15	240
Восьмая группа	20	300
Девятая группа	30	360
Десятая группа	30 лет и 1 месяц	361

Срок полезного использования амортизируемого имущества в каждой амортизационной группе принимается по максимальному сроку.

На основании п.1 ст.322 НК РФ формируется:

Одиннадцатая группа со сроком полезного использования не менее 7 лет (84 месяца).

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, с сохранением амортизационной группы установленной предыдущим собственником.

В соответствии с Постановлением № 1 в редакции постановления Правительства РФ от 12.09.2008 г. № 676 «О внесении изменений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные

Общероссийским классификатором основных средств газопроводам присвоен код ОКОФ 12 4521191. Согласно Классификации основных средств утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2202 газопроводы с кодом ОКОФ 124521191 включаются в 5-ую амортизационную группу со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно. В соответствии с вышеперечисленными нормативными документами, по Обществу установлен с 2002 года срок полезного использования газопроводов в количестве 10 лет, для целей налогового учета.	группы», сеть газовая распределительная относится к коду ОКОФ 12 4527384 и относится к шестой амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно). Определение «газораспределительная сеть» установлено Постановлением Госгортехнадзора РФ от 18.03.2003 N 9 "Об утверждении правил безопасности систем газораспределения и газопотребления" (ПБ 12-529-03): Газораспределительная сеть - технологический комплекс газораспределительной системы, состоящий из газопроводов поселений (городских, сельских и других поселений), включая межпоселковые, от выходного отключающего устройства газораспределительной станции (ГРС), или иного источника газа, до вводного газопровода к объекту газопотребления. В газораспределительную сеть входят сооружения на газопроводах, средства электрохимической защиты, газорегуляторные пункты (ГРП, ГРПБ), шкафные регуляторные пункты (ШРП), система автоматизированного управления технологическим процессом распределения газа (АСУ ТП РГ). По объектам, входящим в состав газораспределительной сети (в том числе, по распределительным газопроводам), введенным в эксплуатацию в периоде до 1 января 2009 года, Обществом продолжается начисляться амортизация исходя из тех сроков полезного использования, которые были в соответствующие периоды для таких объектов установлены. ГРП или ГРС и здание, в котором они расположены, рассматриваются как отдельные объекты, в отличие от ГРПБ, который является единым объектом со зданием контейнерного типа. Следовательно, по Обществу код ОКОФ 12 452 7384 применяется к сетям газовым распределительным, включая сооружения на них ГРП, ГРУ, ГРС, ГРПБ и т.п. При этом здания ГРП относятся к коду ОКОФ – 11 452 7344, здания ГРС – 11 452 6516.
6.6.4. В соответствии со ст.323 НК РФ учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы признаются убытком и включаются в состав внереализационных расходов. Если при реализации амортизируемого имущества получается отрицательный результат, то полученный убыток учитывается в целях	6.6.4. В соответствии со ст.323 НК РФ учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы признаются убытком и включаются в состав внереализационных расходов. Если при реализации амортизируемого имущества получается отрицательный результат, то полученный убыток учитывается в целях

налогообложения в составе прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. **Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 ст.250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с требованиями НК РФ. (1)** В целях налогообложения ведется обособленный учет объектов основных средств, стоимость которых, сформированная по правилам налогового учета на момент их ввода в эксплуатацию, не превышает десяти тысяч рублей.	налогообложения в составе прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. **Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 ст.250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку (включая командировочные расходы) и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с требованиями НК РФ.** В целях налогообложения ведется обособленный учет объектов основных средств, стоимость которых, сформированная по правилам налогового учета на момент их ввода в эксплуатацию, не превышает десяти тысяч рублей.
6.7.3. При передаче товаров другим филиалам передаются издержки обращения в размере 5% от стоимости товаров. После определения прямых расходов, относящихся к переданным товарам, по данным налогового учета у передающего филиала выявляется отклонение, которое учитывается в составе внереализационных доходов или расходов этого филиала в регистрах Р17 «Расчет прямых расходов по торговым операциям, учитываемых для целей налогообложения в отчетном (налоговом) периоде», ВД «Внереализационные доходы» и ВР «Внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам».	6.7.3. Отменен.
6.8.4. Не был прописан.	6.8.4. Проценты по предоставленным Обществом займам включаются во внереализационные доходы на последнее число каждого месяца в размерах соответствующих условиям заключенных договоров (п. 6 ст. 271 и п. 8 ст. 272 НК РФ).
6.9.3. **Проценты по долговым обязательствам включается в состав расходов на конец соответствующего отчетного периода.** В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства). В период с 1 сентября 2008 г. по 31 декабря 2009 г. предельная величина процентов по долговым обязательствам, учитываемая в расходах, равна ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза (по долговым	6.9.3. **Проценты по долговым обязательствам включается в состав расходов на конец соответствующего отчетного периода (месяца).** В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства). В период с 1 сентября 2008 г. по 31 декабря 2009 г. предельная величина процентов по долговым обязательствам, учитываемая в расходах, равна ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза (по долговым обязательствам в рублях), либо 22

обязательствам в рублях), либо 22 процентам (по обязательствам в иностранной валюте). Если у Общества есть сопоставимые долговые обязательства перед российскими компаниями, предельная величина процентов рассчитывается исходя из их среднего уровня (п. 22 ст. 2, ст. 8, п. 7 ст. 9 Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ).	процентам (по обязательствам в иностранной валюте). Если у Общества есть сопоставимые долговые обязательства перед российскими компаниями, предельная величина процентов рассчитывается исходя из их среднего уровня (п. 22 ст. 2, ст. 8, п. 7 ст. 9 Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ). С 1 января по 30 июня 2010 г. продлевается срок приостановления действия абз. 4 п. 1 ст. 269 НК РФ. Это касается только расходов в виде процентов по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 г., и в период приостановления указанной нормы применяется предельная величина, равная ставке рефинансирования, увеличенной в два раза (по обязательствам в рублях), и 15 процентам (по обязательствам в иностранной валюте) (ст. 4 Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ).
6.9.4. Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.	6.9.4. Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Затраты Общества на оплату медицинских услуг, оказываемых сотрудникам, наряду со взносами по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ).

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037728012563 Санкт-Петербург

4. Важнейшие экономические и финансовые показатели ОАО «Газ-Сервис».

4.1. Анализ и оценка структуры баланса. Оценка ликвидности и платежеспособности Общества. Анализ собственных оборотных средств.

На начало и конец 2010 года структура баланса Общества характеризуется следующими показателями:

тыс.руб.

Показатель	на 01.01.2010		на 01.01.2011	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
I. Внеоборотные активы всего, в том числе:	3 009 620	72,92	3 125 122	68,83
Нематериальные активы	1 832	0,04	1 647	0,04
Основные средства	2 846 517	68,97	2 858 068	62,95
Незавершенное строительство	156 635	3,80	228 633	5,04
Долгосрочные финансовые вложения	731	0,02	709	0,02
Отложенные налоговые активы	2 946	0,07	7 311	0,16
Прочие внеоборотные активы	959	0,02	28 754	0,63
II. Оборотные активы всего, в том числе:	1 117 613	27,08	1 415 290	31,17
Запасы	142 312	3,45	180 967	3,99
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 796	0,09	27 406	0,60
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 449	0,06	773	0,02
Краткосрочная дебиторская задолженность	151 970	3,68	149 990	3,30
Денежные средства	807 832	19,57	1 043 859	22,99
Прочие оборотные активы (в т.ч. НДС с авансов полученных)	9 254	0,22	12 295	0,27
Валюта баланса	**4 127 233**	**100,00**	**4 540 412**	**100,00**
III. Капитал и резервы всего, в том числе:	3 504 906	84,92	3 954 480	87,10
Уставной капитал	3 511	0,09	3 511	0,08
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0,00	0	0,00
Добавочный капитал	2 133 227	51,69	2 123 700	46,77
Резервный капитал	694	0,02	694	0,02
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 367 474	33,13	1 826 575	40,23
IV. Долгосрочные обязательства всего, в том числе:	82 072	1,99	90 959	2,00
Займы и кредиты	0	0,00	0	0,00
Отложенные налоговые обязательства	82 072	1,99	90 959	2,00
Прочие долгосрочные обязательства	0	0,00	0	0,00
V. Краткосрочные обязательства всего, в том числе:	540 255	13,09	494 973	10,90
Займы и кредиты	0	0,00	0	0,00
Кредиторская задолженность	537 500	13,02	491 864	10,83
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	732	0,02	1 145	0,03
Доходы будущих периодов	2 023	0,05	1 964	0,04
Валюта баланса	**4 127 233**	**100,00**	**4 540 412**	**100,00**

Валюта баланса Общества выросла с 4 127 233 тыс. руб. на начало 2010 года до 4 540 412 тыс. руб. на конец года, или на 10 %.

Рост в пассиве баланса произошел за счет увеличения нераспределенной прибыли с 1 367 474 тыс. руб. на начало года до 1 826 575 тыс. руб. на конец года, или на 33,57 %.

Рост в активе баланса произошел за счет увеличения незавершенного строительства с 156 635 тыс. руб. на начало года до 228 633 тыс. руб. на конец года, или на 45,96 % и роста денежных средств с 807 832 тыс. руб. на начало года до 1 043 859 тыс. руб. на конец года, или на 29,22 %.

В структуре активов произошло уменьшение доли внеоборотных активов с 72,92 % на начало 2010 года до 68,83 % на конец года и увеличение оборотных активов за счет роста доли денежных средств с 19,57 % в валюте баланса на начало года до 22,99% к концу года.

В структуре пассивов произошло увеличение доли капитала и резервов с 84,92 % на начало года до 87,1 % к концу года за счет роста нераспределенной прибыли Общества. Доля краткосрочных обязательств снизилась с 13,09% на начало 2010 года до 10,9 % на конец года.

Обществом проводится постоянная работа по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью с ежемесячным учетом и анализом уровня и тенденций изменения задолженности.

В результате принятых мер общий размер дебиторской задолженности в конце 2010 года уменьшился по сравнению с началом года с 154 419 тыс. руб. до 150 763 тыс. руб. на конец года, темп прироста составил 97,63%.

Размер кредиторской задолженности уменьшился с 537 500 тыс. руб. на начало года до 491 864 тыс. руб. на конец года, тем прироста составил 91,51%.

Общий размер текущей кредиторской задолженности Общества за 2010 год уменьшился с 537 500 тыс. руб. на начало года до 491 864 тыс. руб. на конец года, темп прироста составил 91,51%. Общий размер кредиторской задолженности рос в первом и третьем квартале 2010 года, во втором и четвертом квартале данный показатель имел тенденцию к снижению.

Показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности
ОАО "Газ-Сервис"

Показатель	2008 год				2009 год				2010 год			
	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв
Оборачиваемость долгосрочной дебиторской задолженности, об.	32,32	22,77	26,91	55,98	104,49	88,10	79,12	228,39	669,44	408,65	442,65	1147,31
Оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности, об.	3,25	1,57	1,69	3,55	2,89	1,60	2,07	6,56	4,30	1,82	2,73	7,71
Оборачиваемость общей величины дебиторской задолженности, об.	2,95	1,47	1,59	3,34	2,81	1,57	2,02	6,38	4,27	1,82	2,71	7,65
Оборачиваемость кредиторской задолженности, об.	2,47	1,53	1,11	1,82	2,36	1,52	1,51	2,57	2,66	1,65	1,87	3,04

Показатель	2008 год				2009 год				2010 год			
	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв
Оборачиваемость долгосрочной дебиторской задолженности, дн.	2,78	3,95	3,34	1,61	0,86	1,02	1,14	0,39	0,13	0,22	0,20	0,08
Оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности, дн.	27,70	57,21	53,40	25,35	31,17	56,17	43,42	13,71	20,92	49,35	33,03	11,68
Оборачиваемость общей величины дебиторской задолженности, дн.	30,49	61,16	56,74	26,96	32,03	57,19	44,55	14,10	21,05	49,57	33,23	11,76
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дн.	36,45	59,01	80,90	49,43	38,14	59,18	59,71	34,97	33,88	54,56	48,10	29,60

Расчет оборачиваемости долгосрочной дебиторской задолженности в оборотах за квартал производился по формуле: отношения выручки за квартал на среднюю долгосрочную дебиторскую задолженность за квартал.

Оборачиваемость долгосроч. д.з. в об. за кв. = (Выручка отчет. кв. - Выручка предш. кв.) / (0,5 * (долгосроч. д.з. на конец отчет. кв. + долгосроч. д.з. на конец предш. кв.))

Аналогично рассчитывались остальные показатели оборачиваемости в оборотах:

Оборачиваемость краткосроч. д.з. в об. за кв. = (Выручка отчет. кв. - Выручка предш. кв.) / (0,5 * (краткосроч. д.з. на конец отчет. кв. + краткосроч. д.з. на конец предш. кв.))

Оборачиваемость общей величины д.з. в об. за кв. = (Выручка отчет. кв. - Выручка предш. кв.) / (0,5 * (общая величина д.з. на конец отчет. кв. + общая величина д.з. на конец предш. кв.))

Оборачиваемость к.з. в об. за кв. = (Выручка отчет. кв. - Выручка предш. кв.) / (0,5 * (к.з. на конец отчет. кв. + к.з. на конец предш. кв.))

Расчет оборачиваемости долгосрочной дебиторской задолженности в днях за квартал производился по формуле: отношения средней долгосрочной дебиторской задолженности за квартал на выручку за квартал, умноженного на количество дней в квартале.

Оборачиваемость долгосроч. д.з. в дн. за кв. = 90 * (0,5 * (долгосроч. д.з. на конец отчет. кв. + долгосроч. д.з. на конец предш. кв.)) / (Выручка отчет. кв. - Выручка предш. кв.)

Аналогично рассчитывались остальные показатели оборачиваемости в днях:

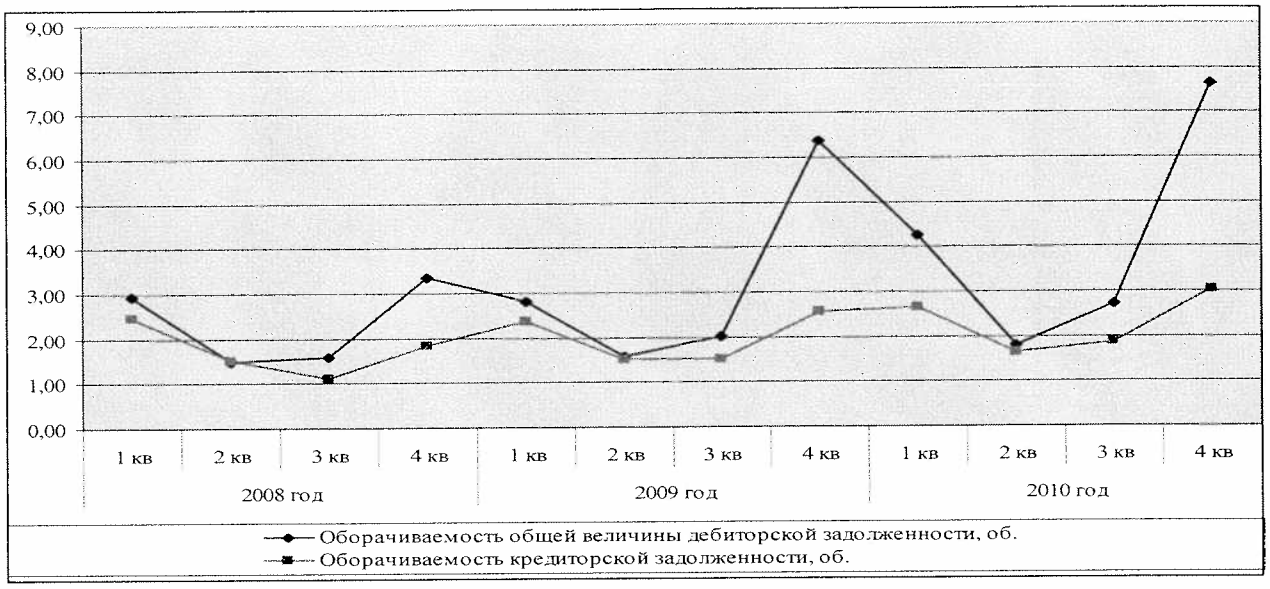
Оборачиваемость краткосроч. д.з. в дн. за кв. = 90 * (0,5 * (краткосроч. д.з. на конец отчет. кв. + краткосроч. д.з. на конец предш. кв.)) / (Выручка отчет. кв. - Выручка предш. кв.)

Оборачиваемость общей величины д.з. в дн. за кв. = 90 * (0,5 * (общая величина д.з. на конец отчет. кв. + общая величина д.з. на конец предш. кв.)) / (Выручка отчет. кв. - Выручка предш. кв.)

Оборачиваемость к.з. в дн. за кв. = 90 * (0,5 * (к.з. на конец отчет. кв. + к.з. на конец предш. кв.)) / (Выручка отчет. кв. - Выручка предш. кв.)

Оборачиваемость общей величины дебиторской задолженности в 4 квартале 2010 года составила 7,65 оборотов (11,76 дней один оборот), увеличившись по сравнению с 4 кварталом 2009 года на 1,27 оборота. Оборачиваемость кредиторской задолженности составила 3,04 оборотов за 4 квартал 2010 года (29,6 дней один оборот), увеличившись по сравнению с 4 кварталом 2009 года на 0,47 оборота.

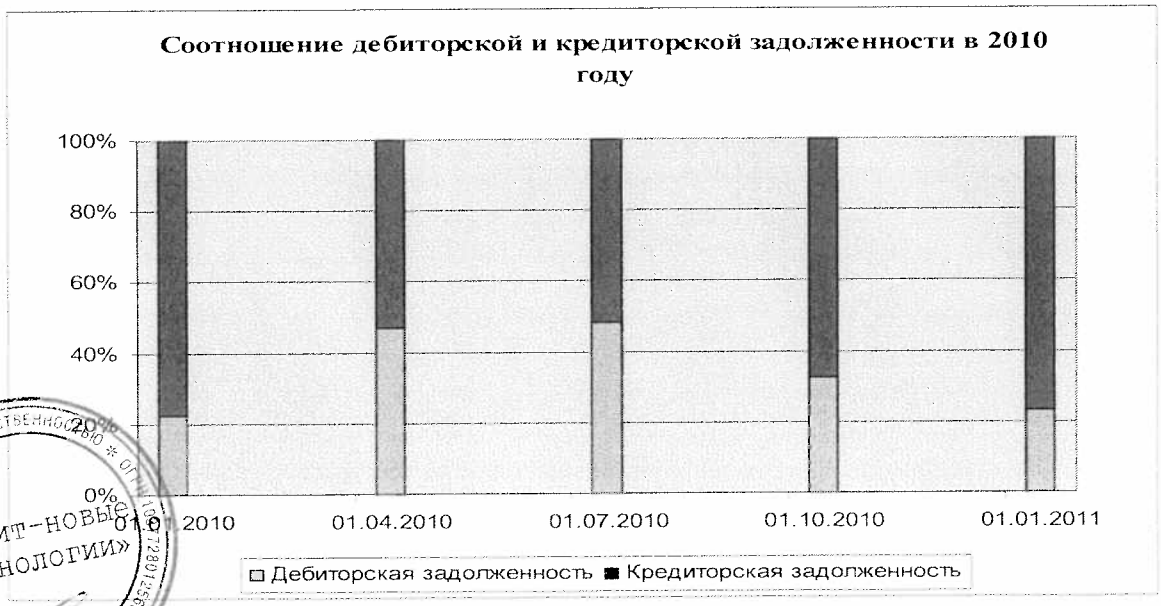
68

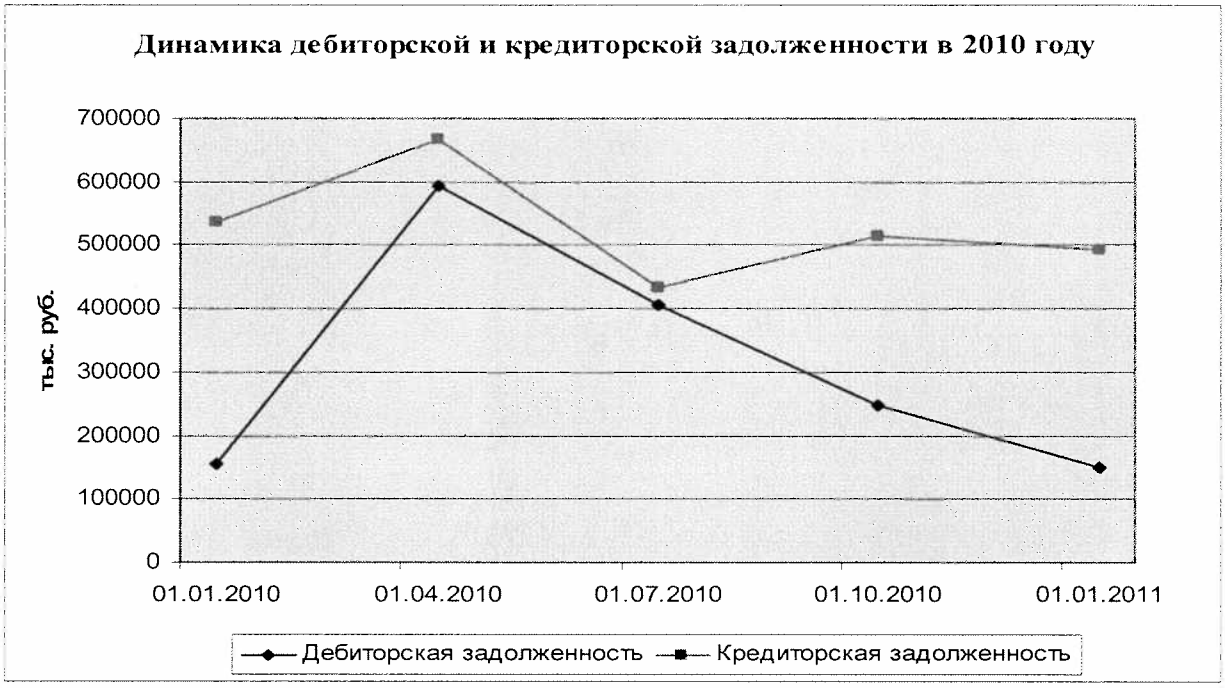


Динамика дебиторской и кредиторской задолженности по бухгалтерскому балансу:

Показатель	01.01.2010	01.04.2010	01.07.2010	01.10.2010	01.01.2011	Изменение за 2010 год, %
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	154419	593640	405496	248717	150763	97,63
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	537500	666428	433218	513860	491864	91,51

На начало 2010 года соотношение дебиторской и кредиторской задолженности составило 0,28:1. Размер кредиторской задолженности превысил размер дебиторской задолженности. К концу года данный показатель составил 0,30:1, таким образом, размер кредиторской задолженности превысил более чем в 3 раза величину дебиторской задолженности. При этом общий размер дебиторской задолженности за год снизился на 2,37%, а размер кредиторской задолженности снизился на 8,49%.





Динамика дебиторской задолженности по бухгалтерскому балансу в разрезе видов деятельности:

Показатель	тыс. руб.					Изменение за 2010 год, %	Удельный вес				
	01.01.10	01.04.10	01.07.10	01.10.10	01.01.11		01.01.10	01.04.10	01.07.10	01.10.10	01.01.11
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) всего: в т.ч	2449	2328	2111	1892	773	31,56	1,59	0,39	0,52	0,76	0,51
сетевой газ	632	632	632	582	0	0,00	0,41	0,11	0,16	0,23	0,00
сжиженный газ	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
прочая деятельность	370	370	370	370	4	1,08	0,24	0,06	0,09	0,15	0,00
прочие дебиторы	1447	1326	1109	940	769	53,14	0,94	0,22	0,27	0,38	0,51
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной	151970	591312	403386	246825	149990	98,70	98,41	99,61	99,48	99,24	99,49

«Аудит-новые технологии»

даты) всего: в т.ч											
сетевой газ	46688	408535	185312	25336	58194	124,64	30,23	68,82	45,70	10,19	38,60
сжиженный газ	355	214	2285	344	1332	375,21	0,23	0,04	0,56	0,14	0,88
прочая деятельность	48678	78969	97009	79287	42206	86,70	31,52	13,30	23,92	31,88	27,99
прочие дебиторы	55996	103341	118581	127689	48049	85,81	36,26	17,41	29,24	51,34	31,87
задолженность бюджета	253	253	199	14169	209	82,61	0,16	0,04	0,05	5,70	0,14
Дебиторская задолженность всего	154419	593640	405497	248717	150763	97,63	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Долгосрочная дебиторская задолженность (сроком погашения более 12 месяцев) за 2010 год снизилась на 1 676 тыс. руб. с 2 449 тыс. руб. на начало года до 773 тыс. руб. на конец года.

Долгосрочная дебиторская задолженность за транспортировку сетевого газа, которая составляла 632 тыс. руб. на начало года, на конец года была ликвидирована.

Долгосрочная дебиторская задолженность за выполнение работ по прочей деятельности снизилась с 370 тыс. руб. на начало года до 4 тыс. руб. на конец года.

Долгосрочная дебиторская задолженность прочих дебиторов снизилась с 1 447 тыс. руб. на начало года до 769 тыс. руб. на конец года.

Краткосрочная дебиторская задолженность (сроком погашения менее 12 месяцев) за 2010 год снизилась на 1 980 тыс. руб. с 151 970 тыс. руб. на начало года до 149 990 тыс. руб. на конец года.

Краткосрочная дебиторская задолженность за транспортировку сетевого газа увеличилась с 46 688 тыс. руб. на начало года до 58 194 тыс. руб. на конец года.

Краткосрочная дебиторская задолженность за сжиженный газ увеличилась с 355 тыс. руб. на начало года до 1332 тыс. руб. на конец года.

Краткосрочная дебиторская задолженность за выполнение работ по прочей деятельности снизилась с 48 678 тыс. руб. на начало года до 42 206 тыс. руб. на конец года.

Краткосрочная дебиторская задолженность прочих дебиторов снизилась с 55 996 тыс. руб. на начало года до 48 049 тыс. руб. на конец года.

Краткосрочная дебиторская задолженность бюджета снизилась с 253 тыс.руб. на начало года до 209 тыс.руб. на конец года.

Динамика дебиторской задолженности в разрезе видов деятельности

Показатель	01.01.10	01.01.11	Изменение за 2010 год, %	Удельный вес на 01.01.2010	Удельный вес на 01.01.2011
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	154 419	150 763	97,63	100,00	100,00
Сетевой газ	47 320	58 194	122,98	30,64	38,60
Сжиженный газ	355	1 332	375,21	0,23	0,88
Прочая деятельность	49 048	42 210	86,06	31,76	28,00
Прочая дебиторская задолженность	57 443	48 818	84,99	37,20	32,38
Задолженность бюджета	253	209	82,61	0,16	0,14

В структуре дебиторской задолженности наибольшую долю занимает задолженность за транспортировку сетевого газа, доля которой на начало года составляла 30,64%, а на конец года - 38,6%.

На втором месте по размеру задолженности находится дебиторская задолженность прочих дебиторов, доля которой в общем размере дебиторской задолженности Общества снизилась с 37,20 % на начало года до 32,38% на конец 2010 года.

На третьем месте задолженность за выполнение работ по прочей деятельности, доля которой на начало года составила 31,76%, а на конец года - 28,0%.

Доля дебиторской задолженности за сжиженный газ за 2010 год увеличилась с 0,23% до 0,88%.

Динамика кредиторской задолженности по бухгалтерскому балансу в разрезе видов деятельности:

Показатель	тыс. руб.					Изменение за 2010 год, %	Удельный вес				
	01.01.2010	01.04.2010	01.07.2010	01.10.2010	01.01.2011		01.01.2010	01.04.2010	01.07.2010	01.10.2010	01.01.2011
Кредиторская задолженность всего	537500	666428	433218	513860	491864	91,5	100,00	100,00	100,00	100,00	100,0
в том числе: 1. Поставщики и подрядчики	115607	56028	84657	85343	69654	60,2	21,51	8,41	19,54	16,6	14,2
2. Авансы полученные	60814	41688	52105	142145	72353	118,9	11,31	6,26	12,03	27,7	14,7
3. Целевое финансирование РБ строительства газопроводов	68142	62720	52621	58179	447	0,7	12,68	9,41	12,15	11,3	0,1
4. Задолженность дочерних и зависимых обществ	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
5. Задолженность по оплате труда	21635	151364	86607	92153	56670	261,9	4,03	22,71	19,99	17,9	11,5
6. Расчеты по налогам и сборам	236794	292784	119515	90190	243659	102,9	44,05	43,93	27,59	17,6	49,5
7. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	29671	53057	33827	34432	36656	123,5	5,52	7,96	7,81	6,7	7,5
8. Прочие кредиторы	4837	8787	3886	11418	12425	256,9	0,90	1,32	0,90	2,2	2,5
в том числе НДС отложенный				2162	1788	178800,0	0,00	0,00	0,00	0,4	0,4

Общий размер текущей кредиторской задолженности Общества за 2010 год уменьшился с 537 500 тыс. руб. на начало года до 491 864 тыс. руб. на конец года, темп

«Аудит-новые технологии»

прироста составил 91,51%. Общий размер кредиторской задолженности рос в первом и третьем квартале 2010 года, во втором и четвертом квартале данный показатель имел тенденцию к снижению.

В структуре кредиторской задолженности произошли следующие изменения:

- существенно снизилась кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками с 115 607 тыс. руб. на начало года до 69654 тыс. руб. на конец года, темп прироста составил 60,25 %;
- сумма полученных авансов увеличилась с 60 814 тыс. руб. до 72 353 тыс. руб., темп прироста составил 118,97 %;
- размер кредиторской задолженности по целевому финансированию из бюджета Республики Башкортостан по строительству газопроводов уменьшился с 68 142 тыс. руб. на начало года до 447 тыс. руб. на конец года, темп прироста составил 0,66 %;
- текущая задолженность по оплате труда выросла с 21 635 тыс. руб. на начало года до 56 670 тыс. руб. на конец года, темп прироста составил 261,94%;
- текущая задолженность по налогам и сборам выросла с 236 794 тыс. руб. на начало года до 243 659 тыс. руб. на конец года, темп прироста составил 102,90 %;
- текущая кредиторская задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами выросла с 29 671 тыс. руб. на начало года до 36 656 тыс. руб. на конец года, темп прироста при этом составил 123,54%;
- задолженность прочих кредиторов увеличилась 4 837 до 12 425 тыс. руб., темп прироста составил 256,87%.

Объем и динамика дебиторской задолженности предприятий, находящихся в процедуре банкротства:

Показатель	на 01.01.10	на 01.04.10	на 01.07.10	на 01.10.10	на 01.01.11
Сумма задолженности дебиторов на отчетную дату, тыс. руб.	154 419	593 640	405 497	248 717	150 763
Сумма просроченной задолженности дебиторов на отчетную дату, тыс. руб. * прогноз	10 362	24 941	35 035	24 909	14 130*
Количество претензий направленных в отчетном периоде	2 399	737	1 109	1 307	1 491
Количество исков поданных в отчетном	121	14	30	64	73

периоде					
Сумма требования ГРО, включенная в реестр требований кредиторов, тыс. руб.	102 962	104 074	107 045	107 235	32 769

Сумма просроченной задолженности дебиторов на начало года составила 10 362 тыс. руб., на конец года данный показатель увеличился до 14 130 тыс. руб. В рамках работы по уменьшению дебиторской задолженности Общества за отчетный период в адрес дебиторов Общества направлено 1 491 претензия, что меньше на 37,85% результатов 2009 года. Также было предъявлено 73 исковых заявления, в 2009 году исков было подано 121.

Сумма требований ГРО, включенных в реестр требований кредиторов на начало 2010 года составило 102 962 тыс. руб., на конец года данный показатель составил 32 769 тыс. руб.

В рамках проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества за 2010 год юридическим управлением был подготовлен Приказ «О списании задолженности» на общую сумму 73 345 402, 09 руб.

Таким образом, за анализируемый период времени деятельность ОАО «Газ-Сервис» характеризуется положительной динамикой показателей дебиторской и кредиторской задолженности, которая выражается в уменьшении общей суммы дебиторской задолженности за год на 3 656 тыс. руб.

Важным показателем в оценке финансовой деятельности предприятия являются чистые активы. Чистые активы показывают, какая стоимость оборотных и внеоборотных активов предприятия обеспечена собственными источниками.

Чистые активы ОАО «Газ-Сервис»

Наименование показателя	Код строки	На начало	На конец
	бухгалтерского	отчетного года	отчетного года
	баланса	01.01.2010	31.12.2010
I. Активы			
1. Нематериальные активы	110	1 832	1 647
2. Основные средства	120	2 846 517	2 858 068
3. Незавершенное строительство	130	156 635	228 633
4. Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	140, 250	731	709
6. Прочие внеоборотные активы	145, 150	3 905	36 065
7. Запасы	210	142 312	180 967
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3 796	27 406
9. Дебиторская задолженность	230, 240	154 419	150 763
10. Денежные средства	260	807 832	1 043 859
11. Прочие оборотные активы	270	9 254	12 295
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1—11)		4 127 233	4 540 412

II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	0	0
14. Прочие долгосрочные обязательства	515, 520	82 072	90 959
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	0	0
16. Кредиторская задолженность	620	537 500	491 864
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	732	1 145
18. Резервы предстоящих расходов	650	0	0
19. Прочие краткосрочные обязательства	660	0	0
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13—19)		620 304	583 968
21. **Стоимость чистых активов** акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20)		**3 506 929**	**3 956 444**

На 01.01.2011 года чистые активы Общества составили 3 956 444 тыс. руб., данный показатель вырос на 449 515 тыс. руб. Рост чистых активов на 12,82 % произошел влияния следующих факторов:

- рост остатков денежных средств с 807 832 тыс. руб. на начало года до 1 043 859 тыс. руб. на конец года;
- рост стоимости незавершенного строительства с 156 635 тыс. руб. на начало года до 228 633 тыс. руб. на конец года;
- рост запасов с 142 312 тыс. руб. на начало года до 180 967 тыс. руб. на конец года.

Рост чистых активов Общества в 2010 году свидетельствует об улучшении финансового положения и платежеспособности Общества.

Показатель	Порядок расчета	на 01.01.2010	На 01.01.2011
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	(долгосрочные обязательства на конец отчетного периода + краткосрочные обязательства на конец отчетного периода) / капитал и резервы на конец отчетного периода) х 100	17,76	14,82
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	краткосрочные обязательства на конец отчетного периода / капитал и резервы на конец отчетного периода х 100	15,41	12,52
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	выручка / дебиторская задолженность на конец отчетного периода - задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал на конец отчетного периода)	26,21	32,63

Показатель, характеризующий финансовую зависимость организации составляет на начало года 17,76%, на конец года 14,82%, что свидетельствует о незначительной доле привлеченных средств в капитале и резервах Общества. Отношение суммы

краткосрочных обязательств к капиталу и резервам составляет на начало года 15,41%, на конец года 12,52%, что показывает незначительную долю краткосрочных обязательств в структуре капитала организации. Оборачиваемость дебиторской задолженности выросла с 26,21 оборотов на начало года до 32,63 оборотов на конец года.

Наименование показателя	2010 г.	2009 г.	Изменение	
			в тыс.руб.	в %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	4 920 704	4 047 487	873217,00	121,57
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	3 592 152	3 022 846	569306,00	118,83
Валовая прибыль	1 328 552	1 024 641	303911,00	129,66
Коммерческие расходы	10 931	14 826	-3895,00	73,73
Управленческие расходы	539 278	527 657	11621,00	102,20
Прибыль (убыток) от продаж	778 343	482 158	296185,00	161,43
Проценты к получению	14 302	23 013	-8711,00	62,15
Прочие доходы	67 940	170 933	-102993,00	39,75
Прочие расходы	175 008	316 173	-141165,00	55,35
Прибыль (убыток) до налогообложения	685 577	359 931	325646,00	190,47
Отложенные налоговые активы	4 420	340	4080,00	1300,00
Отложенные налоговые обязательства	9 128	3 444	5684,00	265,04
Текущий налог на прибыль	174 967	127 558	47409,00	137,17
Отвлеченные средства	856	742	114,00	115,36
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	505 046	228 527	276519,00	221,00

Выручка Общества за 2010 год составила 4 920 704 тыс. руб., по сравнению с 2009 годом рост составил 21,57 %. Себестоимость проданных товаров, работ услуг составила 3 592 152 тыс. руб., по сравнению с 2009 годом рост составил 18,83 %. Опережающий рост доходов по сравнению с расходами привел к росту прибыли от продаж с 482 158 тыс. руб. в 2009 году до 778 343 тыс. руб. в 2010 году или на 61,43%.

Чистая прибыль в 2010 году составила 505 046 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2009 годом на 121 %.

Таким образом, за анализируемый период времени деятельность ОАО «Газ-Сервис» характеризуется положительной динамикой показателей выручки, остатков денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прибыли от продаж и чистой прибыли.

4.2.Динамика важнейших экономических и финансовых показателей за ряд лет

Динамика экономических показателей деятельности ОАО "Газ-Сервис»:

Показатели	**Ед.изм.**	**2008 год**	**2009 год**	**2010 год**
Сетевой газ				
Объем транспортировки газа	тыс.м3	14 843 868	13 753 890	15 117 987
Доходы	тыс.руб.	2 673 855	3 101 110	3 908 047
Расходы	тыс.руб.	2 344 229	2 692 580	3 202 650
Прибыль	тыс.руб.	329 626	408 530	705 397
Сжиженный газ				

Объем реализации	тонн	18 931	8 111	6 851
Доходы	тыс.руб.	180 297	106 639	101 627
Расходы	тыс.руб.	214 774	121 589	137 719
Прибыль	тыс.руб.	-34 477	-14 950	-36 092
Прочая деятельность				
Доходы	тыс.руб.	797 877	839 738	911 030
Расходы	тыс.руб.	679 904	751 160	801 992
Прибыль	тыс.руб.	117 973	88 578	109 038
Рентабельность	%	17,4	11,8	13,6
Прочие доходы	тыс.руб.	348 174	193 946	82 242
Прочие расходы	тыс.руб.	451 895	316 173	175 008
Прибыль до налогообложения	тыс.руб.	309 401	359 931	685 577
Налог на прибыль	тыс.руб.	122 334	127 558	174 966
Чистая прибыль	тыс.руб.	178 164	228 527	505 046
Рентабельность по чистой прибыли	%	4,5	5,4	10,1

Расчет рентабельности по прочей деятельности производился по формуле: отношение прибыли к себестоимости, умноженное на 100%.

Рентабельность по чистой прибыли рассчитана как отношение чистой прибыли к сумме доходов от всех видов деятельности и прочих доходов, умноженное на 100%.

Транспортировка природного газа является преобладающим видом деятельности Общества. Объем транспортировки природного газа конечным потребителям в 2010 году составил 15 118 млн.м^3 газа – 109,9 % к объёму транспортировки 2009 года и 101,8% к объёму транспортировки 2008 года. Доходы от данного вида деятельности получены в 2010 году в сумме 3 908 047 тыс. руб. – 126 % к уровню 2009 года, 146,2 % к уровню 2008 года. Положительная динамика доходов по транспортировке природного газа обусловлена увеличением объёмов транспортировки газа потребителям и увеличением уровня утверждаемых тарифов. Удельный вес доходов в общей сумме доходов по основным видам деятельности по транспортировке природного газа в 2010 году составил 79,4 %, в 2009 году – 76,6 %, в 2008 году – 73,2 %.

Реализация сжиженного газа является для Общества убыточным видом деятельности. Убыточность данного вида деятельности вызвана следующими факторами:

- сокращение объема реализации газа. В 2008 году объем реализации – 18 931 тонн, в 2009 году – 8 111 тонн, в 2010 году – 6 851 тонн;
- рост закупочной цены на газ не пропорционален росту цены реализации газа;
- сезонность рынка;
- конкурентное преимущество частных АГЗС;
- значительный удельный вес общехозяйственных расходов;
- транспортная удаленность потребителей.

В 2010 году убытки от реализации сжиженного газа составили 36 092 тыс. руб. (подробнее см. вопрос 25 в части 1, вопрос 8 в части 2). Удельный вес доходов по данному виду деятельности в 2010 году составил 2,1 %, в 2009 году – 2,7 %, в 2008 году – 5 %.

ОАО «Газ-Сервис» наряду с имеющейся специализацией по транспортировке сетевого и реализации сжиженного газа, в целях получения дополнительных доходов, осуществляет прочую деятельность. В 2010 году доходы от прочей деятельности получены в сумме 911 030 тыс. руб. – 108,5 % к уровню 2009 года, 114,2 % к уровню 2008 года.

Удельный вес доходов по прочей деятельности в 2010 году составил 18,5 %, в 2009 году – 20,7 %, в 2008 году – 21,8 %.

«Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Финансовый результат от всех видов прочей деятельности за 2010 год: прибыль в размере 109 038 тыс. руб. (рентабельность 13,6%), по отношению к 2009 году 123,1% (рентабельность в 2009 году 11,8%), по отношению к 2008 году – 92,4% (рентабельность в 2008 году 17,4%). При этом следует учесть, что положительная динамика финансовых результатов и рентабельности по сравнению с 2009 годом обусловлена кризисными явлениями в экономике в 2009 году и повышением цен на услуги Общества по прочей деятельности на 9% в 2010 году, в соответствии с индексом потребительских цен по Республике Башкортостан. Отрицательная динамика финансовых результатов и рентабельности по сравнению с 2008 годом обусловлена снижением объёмов доходов по строительно-монтажным работам (в связи с уменьшением инвестиций из различных источников на газификацию объектов региона) с 391 372,8 тыс. руб. до 359 300 тыс. руб. в 2010 году. На финансовые результаты 2008 года повлияло также начисление суммы вознаграждения по итогам 2008 года в 2009 году (до 2008 года начисление вознаграждения по итогам года производилось в декабре текущего года).

По всем видам деятельности за 2010 год Обществом получены доходы в сумме 4 920 704 тыс. руб. – 121,6% к уровню 2009 года и 134,7% к уровню 2008 года.

Обществом по итогам деятельности в 2010 году получена чистая прибыль в сумме 505 046 тыс. руб. В 2009 году чистая прибыль составила 228 527 тыс. руб., в 2008 году – 178 164 тыс. руб.

Таким образом, в целом за анализируемый период времени деятельность Общества характеризуется положительной динамикой показателей доходов, финансовых результатов и чистой прибыли.

4.3. Оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность Общества оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств:

Коэффициент	01.01.09	01.01.10	01.01.11
Коэффициент текущей ликвидности	2,14	2,07	2,86

Расчет коэффициента текущей ликвидности производился по формуле: отношение текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Источником данных служит бухгалтерский баланс (форма № 1): (Строка 290 — строка 230 — строка 244) / (строка 690-650-640).

Нормативное значение коэффициента 2,0.

К концу 2010 года произошел рост данного показателя за счет снижения кредиторской задолженности и роста оборотных средств Общества. Это говорит о повышении ликвидности баланса и платежеспособности предприятия к концу 2010 года.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами, характеризующий наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости:

Коэффициент	01.01.09	01.01.10	01.01.11
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,44	0,44	0,59

Коэффициент обеспеченности собственными средствами определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов к фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Нормативное значение коэффициента обеспеченности собственными средствами равно 0,1. Общество имеет значение выше нормативного и, соответственно, удовлетворительную структуру баланса.

«Аудит-новые технологии»

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности, характеризует наличие реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность, либо ее утратить в течение определенного периода. Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности определяется как отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности к его установленному значению.

Коэффициент утраты платежеспособности Общества составил 1,13.

Если коэффициент утраты Ку < 1 , то на момент окончания прогнозного периода предприятие может утратить платежеспособность. Исходя из рассчитанных ранее коэффициентов текущей ликвидности Ку>1, то есть на момент окончания прогнозного периода (3 месяца), Общество не утратит свою платежеспособность.

Коэффициенты, рассчитанные на текущий момент, а также на краткосрочную перспективу, говорят об удовлетворительной структуре баланса и платежеспособности предприятия.

4.4. Оценка финансового положения на долгосрочную перспективу

Оценка финансового положения Общества на долгосрочную перспективу основывается на анализе текущей ситуации и экстраполировании данных на будущее.

Структура источников средств ОАО «Газ-Сервис» в тыс.руб.

Показатель	на 01.01.06	на 01.01.07	на 01.01.08	на 01.01.09	на 01.01.10	на 01.01.11
Уставный капитал	3 510	3 511	3 511	3 511	3 511	3 511
Добавочный капитал	578 440	560 230	2 229 968	2 213 010	2 133 227	2 123 700
Резервный капитал	694	694	694	694	694	694
Фонды всего, в том числе:	644 129	651 300	768 305	910 763	1 027 105	1 200 978
фонд социальной сферы	5 917	5 917	5 917	5 917	2 949	2 788
страховой фонд	6 915	6 915	6 915	6 915	6 915	6 915
фонд накопления (использованный)	570 142	611 233	676 389	676 389	732 642	934 223
фонд накопления (образованный)	47 493	27 235	49 758	202 351	276 219	257 052
фонд потребления (на соц. выплаты)	13 662		29 326	19 191	8 380	0
Нераспределенная прибыль прошлых лет	33 975	157 301	220 515	219 041	340 369	111 842
Нераспределенная прибыль отчетного года	0	0	0	0	0	513 755
Долгосрочные обязательства	67 265	324 574	218 830	82 885	82 072	90 959
Краткосрочные обязательства всего, в том числе:	687 634	615 117	463 686	417 623	540 255	494 973
кредиторская задолженность	683 910	614 138	462 516	416 196	537 500	491 864
прочие краткосрочные обязательства	3 724	979	1 170	1 427	2 755	3 109
Валюта баланса	**2 015 647**	**2 312 727**	**3 905 509**	**3 847 527**	**4 127 233**	**4 540 412**

Основным источником средств Общества является:

- добавочный капитал, размер которого увеличился с 578 440 тыс. руб. на 01.01.2006 года до 2 123 700 тыс. руб. на 01.01.2011 года;
- различные фонды (фонд социальной сферы, страховой фонд, фонд накопления и фонд потребления), размер которых вырос с 644 129 тыс. руб. на 01.01.2006 года до 1 200 978 тыс. руб. на 01.01.2011 года;
- кредиторская задолженность, величина которой уменьшилась с 683 910 тыс. руб. на 01.01.2006 года до 491 864 тыс. руб. на 01.01.2011 года.

В 2010 году произошло увеличение валюты баланса Общества в результате роста величины фондов с 1 027 105 тыс.руб. на 01.01.2010 года до 1 200 978 тыс. руб. на 01.01.2011 года, или на 16,92%. Рост произошел за счет роста прибыли от продаж до 778 343 тыс.руб.

В общей сумме фондов Общества наибольшую долю занимает фонд накопления использованный, размер которого вырос с 570 142 тыс. руб. на 01.01.2006 года до 934 223 тыс. руб. на 01.01.2011 года, или на 63,86%.

Второе место в структуре фондов занимает фонд накопления образованный, размер которого увеличился с 47 493 тыс. руб. на 01.01.2006 года до 257 052 тыс. руб. на 01.01.2011 года или более чем в 5 раз.

Размер кредиторской задолженности Общества снизился с 683 910 тыс. руб. на 01.01.2006 года до 491 864 тыс. руб. на 01.01.2011 года, или на 28%.

В 2010 году размер кредиторской задолженности снизился на 8,5% за год в результате уменьшения кредиторской задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками с 115 607 тыс.руб. на 01.01.2010 г. до 69 654 тыс.руб. на 01.01.2011г. и снижения задолженности по целевому финансированию из бюджета Республики Башкортостан на строительство газопроводов с 68 142 тыс. руб. на 01.01.2010 года до 447 тыс. руб. на 01.01.2011 года.

По состоянию на 01.01.2011 года ОАО "Газ-Сервис" не имеет задолженности по кредитам и займам, нет вложений внешних инвесторов, а вся кредиторская задолженность является текущей. Потребность в привлечении заемных средств в среднесрочной перспективе у Общества отсутствует.

Рассмотрим динамику величины амортизации Общества за 2006-2010 года.

Показатель	2006	2007	2008	2009	2010	Изменение	
						в тыс.руб.	в %
Амортизация	81 594	89 940	191 589	197 941	208 851	127 116	255,79

Амортизация является одним из основных источников капитальных вложений Общества, поэтому величина амортизации является важнейшим показателем, характеризующим объем инвестиций. Размер амортизации увеличился с 81 594 тыс. руб. в 2006 году до 208 851 тыс. руб. в 2010 году или на 155% за 5 лет.

На основе проведенного анализа основных показателей деятельности Общества подберем уравнение, наиболее полно описывающее ряд данных за исследованный промежуток времени и составим прогноз на основе экстраполяции на период до 2013 года:

- прогнозный размер фондов (накопления, потребления и страхового фонда) должен составить 1 400 млн. руб.;
- прогнозный размер общей величины кредиторской задолженности должен составить 380 000 тыс. руб.;

- прогнозный размер нераспределенной прибыли Общества должен составить 600 000 тыс. руб. Следует отметить, что нераспределенная прибыль Общества имеет тенденцию к увеличению последние 3 года;
- прогнозный размер дебиторской задолженности должен составить не более 200 000 тыс. руб. учитывая опережающий рост выручки и чистой прибыли;
- прогнозный размер чистой прибыли Общества должен составить 400 000 тыс. руб.

При сохранении текущей динамики величина амортизационных отчислений Общества в 2012 году составит порядка 300 000 тыс. руб., что позволит осуществить необходимые инвестиционные вложения.

4.5. Оценка деловой активности организации

Транспортировка природного газа является естественно-монопольным видом деятельности, тарифы на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям регулируются государством. ОАО «Газ-Сервис» является единственной в Республике Башкортостан газораспределительной организацией, вследствие этого конкурентов в данном виде деятельности у Общества нет.

Согласно приказу Управления федеральной антимонопольной службы по Республике Башкортостан от 31.07.2009 года № 264 «О внесении дополнений и изменений в Реестр хозяйствующих субъектов, имеющих на рынке определённого товара долю более 35 процентов» ОАО «Газ-Сервис» включен в Реестр хозяйствующих субъектов, имеющих на рынке определённого товара долю более 35 % по виду услуг «Газоснабжение», с долей хозяйствующего субъекта 100 %,

Розничные цены на реализуемый Обществом сжиженный газ населению также регулируются государством. ОАО «Газ-Сервис» является единственным в республике предприятием, уполномоченным решением Правительства Республики Башкортостан обеспечивать население сжиженным газом. Реализация сжиженного газа промышленным потребителям и заправка транспорта на авто-газозаправочных станциях (АГЗС) является конкурентным видом бизнеса. В регионе функционируют конкурирующие организации ООО «Башкиргазпродукт» и ООО «Экосистемз»;

Наряду с основными, регулируемыми государством, видами деятельности Общество наращивает и развивает удовлетворяющие потребности самого широкого круга потребителей конкурентные виды прочей деятельности, такие как:
- комплекс услуг по газификации;
- техническое обслуживание и ремонт объектов газового хозяйства по договорам;
- торговля газовым оборудованием соответствующим последним достижениям современной науки, и отвечающим требованиям техники безопасности и комфорту при эксплуатации;
- техническое обслуживание и ремонт внутридомового газового оборудования (ВДГО).

Согласно приказу Управления федеральной антимонопольной службы по Республике Башкортостан от 31.07.2009 года № 264 «О внесении дополнений и изменений в Реестр хозяйствующих субъектов, имеющих на рынке определённого товара долю более 35 процентов» ОАО «Газ-Сервис» включен в Реестр хозяйствующих субъектов, имеющих на рынке определённого товара долю более 35 % по виду услуг «Техническое обслуживание внутридомового газового оборудования» с долей хозяйствующего субъекта 100 %.

Сегодня газовое хозяйство Республики Башкортостан является одним из крупнейших в Российской Федерации. ОАО «Газ-Сервис с самого основания планомерно развивалась и в настоящее время обеспечивает потребности населения, промышленных, коммунально-бытовых и сельскохозяйственных предприятий в экономичном виде топлива, своевременно и в полном объёме производит все предусмотренные действующим законодательством платежи по налогам и сборам.

В целом по итогам 2010 года достигнуты высокие показатели финансово - хозяйственной деятельности, что характеризует устойчивую положительную динамику развития Общества.

Объем транспортировки природного газа составил 15 118 млн. м3, что составило 108,5 % к уровню, запланированному в бюджете доходов и расходов ОАО «Газ-Сервис». Доходы по данному виду деятельности получены в сумме 3 908 047 тыс. руб., 105,5 % от запланированного уровня.

Прибыль от оказания услуг по транспортировке природного газа получена в сумме 705 397 тыс. руб., 196,1% от запланированного уровня.

В отчетном периоде реализовано 6851,18 тонн сжиженного газа, что на 21 % ниже запланированного уровня. Доходы от реализации сжиженного газа получены в сумме 101 627 тыс. руб., что на 23,95 % ниже запланированного уровня. От деятельности по газоснабжению сжиженным газом получен убыток в сумме 36 092 тыс. руб., при плановом убытке 14 835 тыс. руб.

Доходы от оказания услуг по прочей деятельности получены в сумме 911 030 тыс. руб., или 107,4 % от запланированного уровня. Прибыль от оказания услуг по прочей деятельности составила 109 038 тыс. руб., или 127,4 % к плану. Рентабельность услуг по прочей деятельности 13,6 % при плане 11,2 %.

По всем видам деятельности за отчетный период Обществом получены доходы в сумме 4 920 704 тыс. руб., 105 % от запланированного уровня.

Финансовый результат от основных видов деятельности Общества составил 778 343 тыс. руб., 180,8 % к плану.

Чистая прибыль 505 046 тыс. руб., 226 % к плану.

Информация об объеме рынка и доле, занимаемой на нем Обществом:

№	Показатель	Оценка рынка (отрасли) и комментарии
1.	**Наименование отрасли** (промышленности)	Нефтегазовая
2.	**Динамика объемов продаж** в отрасли; факторы роста (новые потребители, рост удельного потребления)	стабильная
3.	**Сезонный характер реализации** (колебания объема выручки от месяца к месяцу)	Основная доля транспортируемого газа используется на нужды отопления населения и промышленных предприятий, вследствие чего транспортировка газа преимущественно производится в холодное время года.
4.	**Характер и острота конкуренции**	Транспортировка природного газа является естественно-монопольным видом деятельности, доля на рынке 100% код 40.20.2. В 2009 г. ОАО «Газ-Сервис» также признан субъектом естественной монополии на рынке технического обслуживания внутридомового газового оборудования, доля на рынке 100% код 40.20.2.
5.	**Особенности регулирования отрасли**	ОАО «Газ-Сервис» включен в Реестр хозяйствующих субъектов, имеющих на рынке определённого товара долю более 35% по виду услуг «Газоснабжение», с долей хозяйствующего субъекта 100%, по виду услуг «Техническое обслуживание внутридомового газового

		оборудования» с долей хозяйствующего субъекта 100%. В соответствии с действующим законодательством деятельность газораспределительной организации (ГРО) подлежит государственному регулированию как естественно монопольный вид деятельности. Регулированием тарифов в соответствии с данными Правительством Российской Федерации полномочиями занимается Федеральная служба по тарифам Российской Федерации.
6.	**Доля компании на рынке:** международном, национальном, региональном, местном	100% на региональном рынке
7.	**Опыт и срок деятельности на рынке**	Производственное управление «Башгаз» организовано в 1963 году. В 1991 году в соответствии с распоряжением Совета Министров ПО «Башгаз» преобразовано в акционерное общество открытого типа с ликвидацией его как государственное предприятие. Сегодня газовое хозяйство Республики Башкортостан является одним из крупнейших в Российской Федерации, обеспечивает потребности населения, промышленных, коммунально-бытовых и сельскохозяйственных предприятий в экономичном виде топлива. К 2010 году протяженность газопроводов в зоне обслуживания ОАО «Газ-Сервис» составила 41,5 тыс. км, при объёме транспортировки природного газа около 15 млрд. м3 в год. Уровень газификации по Республике Башкортостан природным и сжиженным газом составляет 82,82%, в том числе: в городах 92,69%, в сельской местности – 68,69%. В целом по республике Башкортостан силами Общества газифицировано природным и сжиженным газом более 1300 тыс. квартир.
8.	**Конкурентные преимущества:** сравнение со среднеотраслевыми конкурентами по основным видам продукции и сегментам рынка, диверсификация Клиентской базы (доли крупнейших покупателей в продажах), сравнение с конкурентами себестоимости производства, цен на продукцию, качество основных фондов, наличие необходимой инфраструктуры для транспортировки готовой продукции и ключевого сырья. другие конкурентные преимущества и существенные факторы успеха	ОАО «Газ-Сервис» является единственной в Республике Башкортостан газораспределительной организацией.

Основные показатели, характеризующие деловую активность Общества в 2010 году:

Показатель	на 01.01.2010	на 01.01.2011	Изменение
1. Рентабельности продаж	0,09	0,14	0,05
2. Рентабельности всего капитала предприятия	0,09	0,15	0,06
3. Рентабельности внеоборотных активов	0,12	0,22	0,1
4. Рентабельности собственного капитала	0,1	0,17	0,07
5. Рентабельности перманентного капитала	0,1	0,17	0,07
6. Соотношения заемных и собственных средств	0,18	0,15	-0,03
Коэффициент текущей ликвидности	2,07	2,86	0,79
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,44	0,59	0,15

Расчет рентабельности продаж производился по формуле: отношения прибыли (убытка) до налогообложения на выручку (стр. 140 Формы №2 / стр. 010 Формы №2).

Расчет всего капитала предприятия производился по формуле: отношения прибыли (убытка) до налогообложения на валюту баланса (стр.140 Формы №2 / стр. 700 Формы №1).

Расчет рентабельности внеоборотных активов производился по формуле: отношения прибыли (убытка) до налогообложения на величину внеоборотных активов (стр. 140 Формы №2 / стр.190 Формы №1).

Расчет рентабельности собственного капитала производился по формуле: отношения прибыли (убытка) до налогообложения на величину капитала и резервов предприятия (стр. 140 Формы №2 / стр. 490 Формы №1).

Расчет рентабельности перманентного капитала производился по формуле: отношения прибыли (убытка) до налогообложения на сумму величин капитала и резервов и долгосрочных обязательств предприятия (стр. 140 Формы №2 /(стр. 490 + стр.590) Формы №1).

Расчет соотношения заемных и собственных средств производился по формуле: отношения суммы величин долгосрочных и краткосрочных обязательств к величине капитала и резервов предприятия (стр. 590+ стр. 690) Формы №1/ стр. 490 Формы №1).

По результатам анализа отчетности Общества можно сделать следующие выводы:

- наибольшую часть активов предприятия 70% составляют внеоборотные активы;
- источники средств представлены в виде капитала и резервов – 87 % и привлеченных средств - 13%. В структуре привлеченных средств основное место занимает кредиторская задолженность и отложенные налоговые обязательства;
- финансовые результаты предприятия формировались за счет основной деятельности. Прибыль от реализации по сравнению с данными предыдущего года увеличилась на 61,43%;
- на основе финансового анализа ликвидности и платежеспособности Общества можно сделать вывод, что это организация проявляла значительную деловую активность в 2010 году, что выразилось в увеличении выручки, прибыли, росте рентабельности продаж на 5%, увеличения коэффициента текущей ликвидности на 79% и обеспеченности собственными средствами на 15 %.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Аудит-новые технологии» ОГРН 1067847289219 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

5.1. Основные средства.

5.1.1. Движение основных средств и накопленной амортизации

По состоянию на 31.12.2010 года Общество имеет основных средств по первоначальной (восстановительной) стоимости на сумму 8 510 249 тыс. руб.

Стоимость основных фондов Общества за отчетный период увеличилась на 1,9 %, стоимость активной части основных фондов увеличилась на 1,6 %. Основной прирост основных фондов обеспечил прирост активной части основных фондов - газопроводов и сооружений на них, а также прирост стоимости машин и оборудования.

Всего за отчетный год увеличение основных фондов Общества составило 239 546 тыс. руб. Прирост стоимости машин и оборудования обусловлен приобретением, реконструкцией и модернизацией оборудования на сумму 96 582 тыс. руб., вводом производственно эксплуатационных баз на сумму 43 990 тыс. руб., увеличением стоимости объектов после реконструкции газопроводов и сооружений на них, приобретением газопровода на сумму 3 235 тыс. руб., иными поступлениями.

Выбытие основных фондов в сумме 79 803 тыс. руб. обусловлено списанием непригодных к дальнейшей эксплуатации основных средств, реализацией на сторону основных средств, переносом из одной группы основных средств в другую.

Начисленный износ за отчетный период составил 208 851 тыс. руб., в том числе по основным производственным фондам 207 316 тыс. руб. Накопленный износ за весь срок службы на 31.12.2010 года составил 5 652 181 тыс. руб. Коэффициент износа на конец 2010 года составил 66,42 %, на начало 2010 года - 65,91 %. Увеличение коэффициента обусловлено невыполнением плана по вводу в действие некоторых объектов основных средств и модернизации производства, низкими темпами обновления, о чем говорит снижение уровня коэффициента обновления на конец 2010 года 2,8 % по сравнению с коэффициентом на начало 2010 года – 3,6 %.

Показатель фондоотдачи отражает сколько рублей выручки приходится на один рубль используемых основных производственных фондов. Определяется как отношение объема выручки за отчетный период к стоимости основных производственных фондов. На увеличение показателя фондоотдачи повлияло увеличение объема выручки от оказания услуг по сравнению с предыдущим годом. (стр. 010 формы №2 / стр. 130 формы №5 (без учета непроизводственных основных средств)

Показатель фондовооруженности характеризуется стоимостью основных производственных фондов, приходящейся на одного работника Общества в целом. Определяется как отношение стоимости основных производственных фондов к средней списочной численности работников, в целом по Обществу. (стр. 130 формы №5 (без учета непроизводственных основных средств) / средней списочной численности работников)

Основные коэффициенты по движению основных фондов

Наименования показателей	На начало года	Поступило за отчетный период	Выбыло за отчетный период	На конец отчетного года	Темп изменения, %
Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств, тыс. руб.	8 350 506	239 546	79 803	8 510 249	101,9
в том числе активная часть, тыс. руб.	7 498 559	189 072	72 090	7 615 541	101,6
Накопленная амортизация, тыс. руб.	5 503 989			5 652 181	102,7

Доля активной части основных средств, %	89,80			89,49	
Коэффициент годности, %	34,09			33,58	
Коэффициент износа, %	65,91			66,42	
Коэффициент обновления, %	3,6			2,8	
Коэффициент выбытия, %	3,2			1,0	
Фондоотдача, руб.	0,487			0,585	
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	1 038,23			1 058,23	

Доля активной части основных средств определяется как отношение активной части основных средств к первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств.

Коэффициент годности определяется как отношение остаточной стоимости основных средств к первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств (стр. 120 Формы №1 /стр. 130 Формы №5).

Коэффициент износа определяется как отношение накопленной амортизации к первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств (стр. 140 Формы №5 / стр. 130 Формы №5).

Коэффициент обновления определяется как отношение поступивших основных средств к первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств на конец периода (стр. 130 Формы №5 (поступило основных средств) / стр. 130 Формы №5 (наличие основных средств на конец периода)).

Коэффициент выбытия определяется как отношение стоимости выбывших основных средств первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств на начало периода (стр. 130 Формы №5 (выбыло основных средств) / стр. 130 Формы №5 (наличие основных средств на начало периода)).

Сведения о стоимости, износе и начисленной амортизации за 2010 год

тыс. руб.

	ВСЕГО по ОБЩЕСТВУ	**Фактически за 2010 год**							
		Восстановительная стоимость ОС на начало года	**Поступило**	**Выбыло**	**Восстановительная стоимость ОС на конец года**	**Начислено**			**Остаточная стоимость на конец отчетного периода**
						износ за отчетный период	**сумма износа за весь срок**	**% износа**	
	Всего по Обществу	**8 350 506**	**239 546**	**79 803**	**8 510 249**	**208 851**	**5 652 181**	**66,42**	**2 858 068**
I.	**Всего производственные ОС**	8 325 542	238 548	77 921	8 486 169	207 316	5 641 480	66,48	2 844 689
	в том числе:								
1	**Здания**	759 494	43 990	1 126	802 358	18 823	190 639	23,76	611 719
2	**Сооружения и передаточные устройства**	6 874 578	110 244	40 659	6 944 163	122 270	5 034 574	72,50	1 909 589
	в том числе:								
2.1.	газопроводы	6 610 869	55 008	31 640	6 634 237	112 086	4 854 169	73,1[illegible]	1 780 068
2.2.	ГРП	106 988	38 502	5 820	139 670	3 803	65 573	46,95	[illegible] 097
2.3.	ШРП	17 629	4 189	106	21 712	1 461	[illegible]410	34,13	[illegible] 302
2.4.	АКЗ	109 995	11 702	75	121 622	4 108	92 489	76,05	[illegible] 133
2.5.	Прочие сооружения	29 097	843	3 018	26 922	812	[illegible]933	55,47	[illegible]

«АУДИТ-НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»

3	**Машины и оборудование**	289 719	43 424	16 126	317 017	29 508	156 007	49,21	161 010
4	**Транспортные средства**	266 519	15 225	11 335	270 409	19 880	168 153	62,18	102 256
5	**Вычислительная техника**	67 743	20 179	3 970	83 952	11 563	49 799	59,32	34 153
6	**Производственный и хоз.инвентарь**	38 106	3 818	2 476	39 448	3 176	29 200	74,02	10 248
7	**Другие виды ОС**	29 383	1 668	2 229	28 822	2 096	13 108	45,48	15 714
II.	**Непроизводственные ОС, всего**	24 964	998	1 882	24 080	1 535	10 701	44,44	13 379

Классификация по группам, отраженная в таблице «Сведения о стоимости, износе и начисленной амортизации за 2010 год», отличается от классификации учтенной в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» с учетом внутренних нормативов экономической отчетности Общества.

Наличие переданных и полученных в аренду, пользование, лизинг основных фондов Общества в 2010 году :

тыс.рублей

Показатель наименование	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Передано в аренду объектов основных средств - всего	70	680
в том числе: здания	70	13
сооружения	0	667
Получено объектов основных средств в аренду — всего	7 160 978	8 101 616
в том числе:		
газовые сети, сооружения и оборудование на них, принадлежащие Республике Башкортостан и полученные в безвозмездное пользование, либо построенные за счет средств республиканского бюджета	5 102 629	5 588 528
газовые сети, полученные в аренду, субаренду от ОАО"Газпромрегионгаз"	1 057 953	1 069 346
основные средства, полученные в лизинг	19 612	426 828
здания в аренде	36 663	39 006
земля в аренде	944 121	977 909

В состав основных средств, отраженных в отчетности на конец отчетного года, включены объекты основных средств, переведенные на консервацию :

Филиал	Наименование оборудования, местоположение, назначение, краткая характеристика	Балансовая стоимость, тыс.руб.
1	2	3
«Стерлитамакгаз»	Автозаправочная станция	715
«Салаватгаз»	Буровая машина УРБ-2А2	389
«Нефтекамскгаз»	Газонаполнительная станция	3 519
«Сибайгаз»	Газонаполнительная станция	5 988
«Учалыгаз»	Газонаполнительная станция	2 199

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

«Газкомплект»	Кислородная установка АГТ-18	1 423
«Газкомплект»	Котел - P3000MOD, инв.№000612	486
«Газкомплект»	Горелка - 430 PM\2-100EMOD, инв.№000611	292
«Газкомплект»	Здание-ПК Промбаза ул.Новосибирская 2, инв.№000230	50 701
Дувангаз	Имущество по прекращаемому виду непрофильной деятельности – сельскохозяйственному участку в с. Майгаза всего, в том числе:	23 432
	Арочное сооружение холодное - зерносклад (18*30)	942
	Арочное сооружение холодное – зерносклад (18*30)	954
	Блок укр.3.6х2.95 с системой вентиляционного отопления, освещения.	386
	Блок укрыт.3.6х2.95 с системой вентиляционного отопления, освещения	386
	Блок укрыт.3.6х2.95 с системой вентиляционного отопления, освещения	386
	Гараж и Вальцевая мельница У-1-МСП-1(литерБ 1129,5м2)	1 632
	Зернохранилище 1358,8м2 (литерД)	534
	Зернохранилище1238,5м2(литерВ)	164
	Материальный склад с.Майгаза 333,5м2 (литерА), инв.№00001965	2 232
	Автовесы, инв.№00001821	105
	Аппаратура мелкокапельного распылителя и опрыскиватель ОПШ-15, инв.№00001654	60
	Борона БПТД-7, инв.№00001578	242
	Бороны зубовые (кол-во 24 шт), инв.№00001533	24
	Жатка ПН-360М-6П, инв.№00001702	230
	Зернометатель МЗС-90-20 А, инв.№00001815	195
	Зерноочистка ЗАВ-20, инв.№00001818	1 575
	Зерноочистка КЗС-25 и сушилка, инв.№00001819	82
	Кран-балка, инв.№00001960	48
	Опрыскиватель ОРЭН-18, инв.№00001782	170
	Плуг с предплужником ПАН-8-40, инв.№00001561	140
	Подъемник ТУАП-15(завальная яма), инв.№00001699	47
	Почвообр.посев.маш.ОБЬ-4-3Т, инв.№00001774	463
	Почвообр.посев.маш.ОБЬ-4-3Т, инв.№00001773	463
	Протравливатель семян ПС-10А, инв.№00001781	210
	Пункт активного вентилирован.ОБВ-480, инв.№00001964	4 329
	Разбрасыватель мин.удобр.МВУ-9, инв.№00001959	17
	Сеялки СЗ-3.6, инв.№00001588	22
	Сеялки СЗ-3.6, инв.№00001587	22
	Сцепка для 2-х почвообраб.посевн. маш."Обь-43Т", инв.№00001634	856
	Сцепка для 3-х агрегат.комбин.почвооб."Лидер-4", инв.№00001633	584
	Сцепка СП-11, инв.№00001529	15

«Аудит-новые технологии»

	Асфальтир.площ.для времен.хран.зерна с.Майгаза, инв.№00002005	477
	Емкость для воды с.Майгаза, инв.№00001951	19
	Машина дорожн.ДМ-Б1(к701р), инв.№00001552	1 942
	Машина дорожн.ДМ-Б1(к701р), инв.№00001553	1 942
	Трактор ДТ-75 \трубоук./ВЕ-2004, инв.№00001155	323
	Трактор ДТ-75 ДС4 7839ВУ, инв.№00001632	556
	Трактор ДТ-75ДЕС2(двиг.А-41) ВМ 2857, инв.№00001801	653
	Земельный участок с.Майгаза ул.Механизаторов 37165кв.м.	2

В связи с началом в 2010 году масштабной реконструкции производственной базы филиала «Газкомплект» «Здание ПК Промбазы», расположенной по адресу г.Уфа, ул.Новосибирская, 2, расчетной срок продолжительности производства реконструкции которой составит более 12 месяцев, в соответствии с п.23 ПБУ 6/01 и п.70 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, п.3 ст. 256 Налогового Кодекса РФ, амортизация производственной базы приостановлена на период проведения реконструкции. Приказ по Обществу от 29 января 2010 года №34.

В связи с убыточными итогами сельскохозяйственной деятельности по выращиванию зерна» осуществляемой филиалом «Дувангаз» (сельхозучасток) в Белокатайском районе РБ, (убыток за 2007г.-3432тыс.рублей,за 2008год-2791тыс.рублей,за 2009год-3929тыс.рублей), учитывая отсутствия перспективы обеспечения рентабельности по выращиванию зерна и непрофильность указанной деятельности , руководствуясь решением Совета директоров ОАО «Газ Сервис»(протокол заседания Совета директоров ОАО «Газ Сервис» №3 от 14.10.2009г. и приказ ОАО «Газ Сервис» №578 от 24.09.2010г), законсервированы основные средства находящиеся по адресу с.Майгаза ул.Механизаторов 4 Белокатайский район сроком с 01.10.2010года. до 31 декабря 2011года. Приказ №357 от 18.10.2010г.

Для оптимизации расходов, связанных с реализацией сжиженного газа, согласно Приказам ОАО «Газ-Сервис» от 12.01.2009 года №4, от 06.05 2009 года №261, от 26.06.2009 года № 341/а с 01.07.2009 года газонаполнительные станции филиалов «Сибайгаз», «Учалыгаз», «Нефтекамскгаз» переведены на консервацию с организацией бесперебойного снабжения сжиженным газом потребителей, находящихся в зоне обслуживания указанных филиалов.

По указанным объектам основных средств находящимся на консервации амортизация не начисляется.

5.1.2. Затраты Общества на реконструкцию, модернизацию, приобретение и замену основных средств, строительство и реконструкцию производственно-эксплуатационных баз и других объектов.

Утвержденный план капитальных вложений (ПКВ) ОАО «Газ-Сервис» на 2010 год ОАО «Газпромрегионгаз» письмом от 24.08.2010 года № ВП-09-2/8624 составлял 391 113,2 тыс. руб. (461 513,6 с НДС), в том числе:

- приобретение машин и оборудования 61 304,20 тыс. руб.;
- проектно-изыскательские работы 23 616,22 тыс. руб.;
- строительно-монтажные работы на объектах нового строительства 82 971,82 тыс. руб.;
- реконструкции газопроводов и объектов на них, производственно-эксплуатационных баз 219 843,60 тыс. руб.;
- внеоборотные активы 3 377,37 тыс. руб.

Исполнение плана капитальных вложений за 2010 год составило 397 231,3 тыс. руб. (463 609,8 тыс. руб. с НДС), или 101,6 % к плану, в том числе за счет следующих источников:

- амортизация 195 650,0 тыс. руб. (230 867,0 тыс. руб. с НДС);
- прибыль прошлых лет 201 581,3 тыс. руб. (232 742,8 тыс. руб. с НДС).

В том числе по следующим объектам:

- машины и оборудование 59 274,13 тыс. руб. (69 943,48 тыс. руб. с НДС), или 96,7 % к плану;
- проектно-изыскательские работы 26 276,7 тыс. руб. (29 365,33 тыс. руб. с НДС), или 111,3 % к плану;
- строительно-монтажные работы 89 434,69 тыс. руб. (102 772,65 тыс. руб. с НДС), или 107,8 % к плану;
- реконструкция 218 826,78 тыс. руб. (257 543,01 тыс. руб. с НДС), или 99,5 % к плану;
- внеоборотные активы 3 419,00 тыс. руб. (3 985,30 тыс. руб. с НДС), или 101,2 % к плану.

Решением Совета директоров (протокол от 07.04.2011 года № 8) было одобрено приобретение газопровода среднего давления в филиале «Туймазыгаз» - 3 235,00 тыс. руб. без НДС и земельного участка в филиале «Ишимбайгаз» - 168,00 тыс. руб.

Выполнение ПКВ по собственным объектам Общества составило 396 672,2 тыс. руб. без НДС, 101,6 % к плану. Кроме того, на объектах принадлежащих Республике Башкортостан, находящихся в пользовании и обслуживании Общества выполнен объем работ на сумму 559,1 тыс. руб., что составило 72,13 % к плану.

1. Машины и оборудование.

- Автотранспорт. Расходы на приобретение автотранспорта при плане 17 511,01 тыс. руб. без НДС фактически составили 17 451,69 тыс. руб., 99,7 % к плану;

- Мебель. Расходы на приобретение мебели при плане 1 185,3 тыс. руб. без НДС фактически составили 1 185,3 тыс. руб., 100,0 % к плану;

- Компьютеры. Расходы на приобретение компьютеров при плане 9 182,16 тыс. руб. без НДС фактически составили 9180,08 тыс. руб., 99,9 % к плану;

- Оргтехника. Расходы на приобретение оргтехники при плане 9 472,67 тыс. руб. без НДС фактически составили 9 417,16 тыс. руб., 99,4 % к плану;

- Оборудование для эксплуатации газового хозяйства. Расходы на приобретение оборудования при плане 23 286,57 тыс. руб. без НДС фактически составили 21 374,92 тыс. руб., 91,8 % к плану. Не дополучено оборудование в связи с передачей ГНС.;

- Оборудование связи и передачи данных. Расходы на приобретение оборудования при плане 666,49 тыс. руб. без НДС фактически составили 664,97 тыс. руб., 99,8 % к плану.

2. Проектно-изыскательские работы.

Расходы на выполнение проектно-изыскательских работ (ПИР) в целом при плане 23 616,22 тыс. руб. без НДС составили 26 276,70 тыс. руб., 111,3 % к плану, из них:

2.1. Проектно-изыскательские работы по объектам строительства при плане 16 057,12 тыс. руб. без НДС составили 18 650,3 тыс. руб., 116,15 % к плану, в том числе:

«Кумертаугаз» - на объекте «Строительство кольцующего газопровода Якшимбет-Язлав-Якупово» при плане 1 347,46 тыс. руб. расходы составили в связи с изменением технических условий;

«Уфагаз» - в связи с низкой пропускной способностью газовых сетей вне плана выполнены проектно-изыскательские работы по объектам «Строительство газопровода от задвижки № 98С до задвижки № 119С в с.Дмитриевка» на 350,00 тыс. руб. (на основании письма от 04.03.2010 года № 25/652 филиала «Уфагаз»), «Строительство кольцующего газопровода низкого и высокого давления по ул.Тирлянская в п.Чесноковка» на 127,00 тыс. руб.;

«Учебно-экспертный центр» - на объекте «Строительство учебного полигона на территории учебного центра» при плане 1 652,54 тыс. руб. расходы составили 2 534,8 тыс.

«Аудит-новые технологии»

руб. Вне плана были выполнены ПИР по дополнительному соглашению «Реконструкция кровли мансардного этажа» на сумму 500 тыс. руб., согласование градостроительного заключения по отводу земельного участка под полигон - 300 тыс. руб. и другие согласования Главархитектуры, Ростехинвентаризации на сумму 210 тыс. руб.

2.2. Проектно-изыскательские работы по объектам реконструкции при плане 7 559,10 тыс. руб. без НДС составили 7 626,40 тыс. руб., 100,9 % к плану, в том числе:

«Сибайгаз» - на объекте «Реконструкция газового колодца г. Сибай: ул. Ленина,42 КШ-150П-1шт., пр. Горняков,34 КШ-100П -1шт. (замена надземных задвижек на КШ подз.исполнении с подковерной установкой)» при плане 104,50 тыс. руб. фактические расходы составили 78,35 тыс. руб. Экономия возникла в связи с внесением изменений в проект;

«Туймазыгаз» - не выполнены проектно-изыскательские работы на объекте «г. Туймазы, ГНС (реконструкция газопровода на месте пересечения автодороги для въезда автоцистерн)» в связи с передачей ГНС.

3. Строительно-монтажные работы на объектах нового строительства.

При плане 82 971,82 тыс. руб. без НДС фактическое выполнение строительно-монтажных работ на объектах нового строительства составило 89 434,69 тыс. руб., 107,8 % к плану, в том числе:

«Белорецкгаз» - на объекте «Замена ГГРП №1 ул. Нурская г. Белорецкгаз» - 1 010,5 тыс. руб. при плане 512,71 тыс. руб., т.к. было установлено нестандартное ПГБ большей стоимости чем планировалось;

«Бирскгаз» - на объекте «Строительство кольцующего газопровода микрорайон «Солнечный 1» и «Солнечный 2» - 140,30 тыс. руб. при плане 85,66 тыс. руб., 163,8 % к плану, так как были внесены изменения в проект;

«Ишимбайгаз» - на объекте «Установка СКЗ № 55 г. Ишимбай» - 174,90 тыс. руб. при плане 146,44 тыс. руб., 119,43 % к плану, в виду удорожания оборудования;

«Мелеузгаз» - СМР по строительству газопровода между ПГБ с. Троицкое и ШРП д. Чугуновка - 640,5 тыс. руб. при плане 869,57 тыс. руб., в виду удешевления оборудования;

«Октябрьскгаз» - СМР по строительству газопровода г. Октябрьский п. Московка - 2 444,8 тыс. руб. при плане 2 646,45 тыс. руб., 92,4 % к плану, т.к. были внесены изменения в проектно-изыскательские работы и удешевления оборудования;;

«Салаватгаз» - на объекте «Строительство газопровода Федоровский р-н д. Четырман» - 693,85 тыс. руб. при плане 872,00 тыс. руб., 79,6 % к плану, в виду удешевления оборудования;

«Туймазыгаз» - план перевыполнен по следующим объектам:

-Техническое перевооружение ГРП с. Серафимовское квартал №18 – 368,22 тыс. руб. при плане 316,27 тыс. руб., 116,43 % к плану;

-Техническое перевооружение ГРП с. Серафимовское квартал № 19 – 385,75 тыс. руб. при плане 316,27 тыс. руб., 121,97 % к плану;

- Установка ШРП Туймазинский р-н с. «1 Мая» - 165,42 тыс. руб. при плане 134,00 тыс. руб., 123,45 % к плану;

- Строительство кольцующего газопровода с. Серафимовское от квартала № 19 до ул. Дружбы – 525,68 тыс. руб. при плане 444,59 тыс. руб., 118,24 % к плану;

- Строительство кольцующего газопровода г. Туймазы ул. О. Кошевого до ул. Аксакова - 743,39 тыс. руб. при плане 655,80 тыс. руб., 113,35% к плану. В смете не были учтены работы по перевязке вновь смонтированного газопровода к действующим внутренним газопроводам в жилых домах;

- Строительство кольцующего газопровода г. Туймазы ул. Зеленая до ГРП № 20 - 663,39 тыс. руб. при плане 399,32 тыс. руб., 166,13 % к плану;

- Строительство кольцующего газопровода с. Тюменяк - 260,93 тыс. руб. при плане 130,00 тыс. руб.;

- Строительство кольцующего газопровода г. Туймазы, от ГРПБ № 24 по ул. Гафурова до ШРП по ул. Заречная в микрорайоне Восточный – 1 244,00 тыс. руб. при плане 870,00 тыс. руб., фактическая стоимость поставленных материалов выше стоимости заложенной в смете.;

- Строительство кольцующего газопровода г. Туймазы по ул. Гафурово до ШРП по ул. Зеленая – 714,32 тыс. руб. при плане 642,73 тыс. руб., 111,14 % к плану;

- Строительство кольцующего газопровода г. Туймазы от ГРП № 3 до ул. С.Юлаева - 2 934,75 тыс. руб. при плане 2 272,37 тыс. руб., 129,15 % к плану;

- Строительство кольцующего газопровода г. Туймазы от ПГБ № 46 до ШРП по ул. Заречная - 767,00 тыс. руб. при плане 473,85 тыс. руб., 161,87 % к плану;

- Строительство кольцующего газопровода г. Туймазы от ШРП по ул. Заречная до ГРП № 20 - 478,64 тыс. руб. при плане 343,45 тыс. руб., 139,36 % к плану;

- Строительство кольцующего газопровода с. Дуслык - 1 976,00 тыс. руб. при плане 1 547,46 тыс. руб., 127,69 % к плану.

Превышение плана капитальных вложений по выше перечисленным объектам произошло в основном по причине того, что на дату приобретения фактическая стоимость материалов поставленных для выполнения строительно-монтажных работ оказалась выше заложенной в смете.

В связи с производственной необходимостью вне плана выполнены работы по объекту «Установка разрывной задвижки АГРС г. Туймазы» на сумму 65,20 тыс. руб.

«Уфагаз» - для стабилизации давления газа в зимнее время вне плана выполнены строительно-монтажные работы по следующим объектам:

- Строительство кольцующего газопровода в.д. ул. Тирлянская п. Чесноковка - 1 059,8 тыс. руб.;

- Строительство кольцующего газопровода д. Романовка - 302,60 тыс. руб.;

- Строительство кольцующего газопровода д. Романовка ГРПШ №43 и ГРПШ № 68 – 200,80 тыс. руб.

План перевыполнен по следующим объектам:

- СМР «Техническое перевооружение ГРП 19 шт.» - 23 004,00 тыс. руб. при плане 21 789,75 тыс. руб., 105,6 % к плану, в связи выполнением требований Администрации г. Уфы по улучшению внешнего вида устанавливаемых ПГБ;

- СМР «Строительство кольцующего газопровода п. Цветы Башкирии» - 429,3 тыс. руб. при плане 364,41 тыс. руб., 117,8 % к плану (удорожание материалов).

«Центргаз» - В связи с поставкой материалов стоимостью больше, чем планировалось, допущено превышение плана по следующим объектам:

- Строительство кольцующего газопровода с. Красная Горка ул. Магистральная - 1 318,80 тыс. руб. при плане 1 128,40 тыс. руб., 116,87 % к плану;

- Строительство ЭХЗ Благовещенский район, г. Благовещенск, мкр. "Надежда" - 224,00 тыс. руб. при плане 182,12 тыс. руб., 123,0 % к плану;

- Строительство ЭХЗ Кармаскалинский район, с. Кармаскалы, ул. Партизанская – 224,00 тыс. руб. при плане 182,10 тыс. руб., 123,0 % к плану;

- Строительство ЭХЗ Иглинский район с. Иглино (плодопитомник) -242,3 тыс. руб. при плане 200,00 тыс. руб., 121,2 % к плану;

- Строительство ЭХЗ Благоварский район, с. Языково - 221,90 тыс. руб. при плане 182,10 тыс. руб., 121,9 % к плану.

4. Реконструкция.

Выполнение строительно-монтажных работ по реконструкции при плане 219 843,60 тыс. руб. составило 218 826,78 тыс. руб. или 99,53 % к плану, в том числе:

«Давлекановогаз» - с удорожанием выполнены работы по объекту: Реконструкция газового колодца – 285,10 тыс. руб. при плане 237,29 тыс. руб., 120,15 % к плану, были поставлены материалы с более высокой стоимостью, чем планировалось.

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

«Салаватгаз» - с удорожанием выполнены работы по объекту - Установка задвижки на газопроводе среднего давления – 499,51 тыс. руб. без НДС при плане 400,00 тыс. руб., 124,88 % к плану. Задвижка поставлена по более дорогой стоимости чем планировалось.;

«Уфагаз» - не закончены работы по реконструкции узлов учета в производственных базах - 45,1 тыс. руб. при плане 354 тыс. руб. т.к. не было поставлено оборудование.

«Учалыгаз» - выполнены строительно-монтажные работы с экономией по объекту «Реконструкция здания котельной филиала «Учалыгаз» на сумму 8 209,00 тыс. руб. при плане 9 615,76 тыс. руб., 85,37 % к плану. Строительно-монтажные работы по наружным сетям административно-бытового комплекса перенесены на период реконструкции самого комплекса.

Итоги исполнения плана капитальных вложений

Во исполнение плана капитальных вложений ОАО «Газ-Сервис» на 2010 год, согласованного управляющей компанией ОАО «Газпромрегионгаз» от 24.08.2010 года № АЛ-09-2/8624, при плане 461 513,6 тысяч рублей с учетом налога на добавленную стоимость затраты Общества на строительство, реконструкцию, модернизацию, приобретение и замену основных средств в 2010 году составили 463 609,8 тысяч рублей с учетом налога на добавленную стоимость, соответственно без учета налога на добавленную стоимость, не участвующего в формировании первоначальной стоимости основных средств Общества, фактические капитальные вложения составили 397 231,3 тысяч рублей.

Утвержденные источники финансирования капитальных вложений на 2010 год определены на основе письма ОАО «Газпромрегионгаз» № ВЖ-10-2/7067 от 05.11.2008:

- 100 % от запланированной в Бюджете доходов и расходов Общества на 2009 суммы начисления амортизации в размере 195 650,0 тыс. руб.
- прибыль Общества направленная акционерами в предыдущие годы на развитие производства (фонд накопления) в размере 195 463,2 тысячи рублей.

В согласованном ОАО «Газпромрегионгаз» плане капитальных вложений на 2010 год источники финансирования капитальных вложений, также как и сумма самих капитальных вложений были установлены с учетом налога на добавленную стоимость, уплачиваемого при оплате поставок материальных ценностей и услуг поставщикам и подрядчикам:

- амортизация в размере 230 867 тысяч рублей;
- прибыль Общества направленная акционерами в предыдущие годы на развитие производства (фонд накопления) в размере 230 646,6 тысяч рублей.

Фактическая сумма начисленных амортизационных отчислений по основным производственным фондам Общества за 2010 год составила 207 316 тысяч рублей, с учетом переданных затрат в составе продукции.

Остаток Фонда накопления (образованного на развитие производства) на 01.01.2010 года составил 276 219 тысяч рублей. Кроме того, по результатам работы Общества за 2009 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 182 823 тысячи рублей (протокол Общего собрания акционеров № 1 от 16.06.2010 года).

Фактическое использование источников капитальных вложений составило:

- 100 % от запланированной в Бюджете доходов и расходов Общества на 2009 год суммы начисления амортизации в размере 195 650,0 тысяч рублей, что составило 230 867,0 тысяч рублей с учетом налога на добавленную стоимость.
- прибыль прошлых лет, распределенная на цели развития производства в размере 201 581,5 тысячи рублей, что составило 232 742,8 тысяч рублей с учетом налога на добавленную стоимость:

№ п/п	Подразделение Общества	Наименование и местонахождение объекта	Виды капитальных работ (новое строит., реконструкция, благоустройство, проектн.работы, и т.п.)	Выполнено капитальных вложений в 2010 году в тыс.руб. без НДС
Строительство				
1	Октябрьскгаз	Газопровод г. Октябрьский п. Московка	Строительство газопровода г. Октябрьский п. Московка	1907,6
2	Уфагаз	Газопровод д. Кумлекуль ул. Лесная, ул. Береговая	Строительство газопровода ул. Тирлянская п. Чесноковка	200,8
3	Уфагаз	Газопровод в п. Романовка г. Уфа.	Строительство газопровода п. Романовка	302,6
4	Уфагаз	Газопровод ул. Тирлянская в п. Чесноковка г. Уфа.	Строительство газопровода ул. Тирлянская п. Чесноковка	1059,8
5	Стерлитамакгаз	Телемеханизация ГРП	Строительство системы телеметрии на ГРП	754,2
6	Уфагаз	Телемеханизация ГРП	Строительство системы телеметрии на ГРП	186,4
7	Аппарат	Телемеханизация задвижки	Телемеханизация задвижки ССТИ "Орион" в ЦАДС для упр.2 задв	185,3
8	УЭЦ	Административно-производственная база ул.Пугачева112/1, г.Уфа	ПИР строительство учебного полигона на терр.учебного центра	1940,9
9	УЭЦ	Административно-производственная база ул.Пугачева112/1, г.Уфа	ПИР газоснабжение тех класса	170,1
10	Стерлитамакгаз	Административно-производственная база г.Стерлитамак	ПИР на строительство административно-производственной базы	1241,7
			ИТОГО:	**7949,4**
Реконструкция, модернизация				
11	Аппарат управления	Станции катодной защиты	Усовершенствование станций катодной защиты	1 711,0
12	Стерлитамакгаз	Реконструкция на газопроводе	ПИР Установка задвижек на г-дег.Стерлитамак мкр.8 Западный (на г/пр н/д)	22,3
13	Стерлитамакгаз	Реконструкция ГРП	ПИР Установка конвектора в ГРП Аургазинский р-н д.Шланлы	21,8
14	Стерлитамакгаз	Реконструкция ГРП	ПИР Установка конвектора в ГРП -2 Стерлитамакский р-н д.В.Услы	22,9
15	Стерлитамакгаз	Реконструкция ГРП	СМР Установка конвектора в ГРП Аургазинский р-н д.Шланлы	26,3

«Аудит-новые технологии»

16	Стерлитамакгаз	Реконструкция ГРП	СМР Установка конвектора в ГРП -2 Стерлитамакский р-н д.В.Услы	26,3
17	Сибайгаз	Реконструкция на газопроводе	ПИР Реконструкция газового колодца г.Сибай: ул.Ленина,42 КШ-150П-1шт., пр.Горняков,34 КШ-100П -1шт.(замена надзем задвижек наКШ подз.исполнении с подковерной установкой)	66,4
18	Сибайгаз	Реконструкция на газопроводе	СМР г.Сибай: ул.Ветеранов,7; (замена надзем задвижек на кш подзем исп с подков установкой)-2шт	43
19	Центргаз	Реконструкция ГРП	ПИР Реконструкция ГРП Н.Тирмы Чишминский район	70,8
20	Белебейгаз	Реконструкция ГРП	Реконструкция линии редуцированияд.Алексеевка (Биж.) ГРП-3	92,5
21	Октябрьскгаз	Реконструкция СКЗ	Реконструкция СКЗ№ 18 БРЭС, д. Балыклы	166,8
22	Учалыгаз	Административно-производственная база г. Учалы	Реконструкция здания котельной, гаража и склада	8 209,0
23	Бирскгаз	Административно-производственная база г. Бирск ул. Бурновская,12	Реконструкция котельной производственной базы	2 774,0
24	Центргаз	Административно-производственная база д. Князево ул. Кирова д.2	Реконструкция котельной производственной базы	2 093,6
25	Центргаз	Административно-производственная база д. Князево ул. Кирова д.2	ПИР Реконструкция административно-производственной базы	4 474,1
26	УЭЦ	Административно-производственная база ул.Пугачева112/1, г.Уфа	ПИР реконструкция кровли мансардного этажа административного здания	423,7
27	УЭЦ	Административно-производственная база ул.Пугачева112/1, г.Уфа	Внешнее оформление фасада, входных групп, реконструкции кровли и перепланировки помещений расположенных по адресу: г.Уфа, ул.Пугачева, 112/1 литера А в Кировском районе»	22 037,2
28	Уфагаз	Административно-производственная база г. Уфа	Реконструкция гаражного бокса с устройством поста охраны и установки автоматических ворот	2 425,5
29	Газкомплект	Административно-производственная база ул.Новосибирская, 2, г.Уфа	Реконструкция распределительно узла энергоснабжения административно-производственной базы	1 560,7

«Аудит-новые технологии» Общество с ограниченной ответственностью ОГРН 1037723012563 Санкт-Петербург

30	Аппарат управления, Газкомплект	Административно-производственная база ул.Новосибирская, 2, г.Уфа	Реконструкция административно-производственной базы	143 945,0
			ИТОГО:	**190 213**
		Приобретение активов		
31	Туймазыгаз	Газопровод среднего давления: РБ, г.Туймазы, ул.Горького, 43.	Приобретение газопровода	3 235,0
32	Ишимбайгаз	Земельный участоу г. Ишимбай ул. Стахановская , 43	Приобретение земельного участка	184,0
			ИТОГО:	**3 419,0**
			Всего капитальных вложений	**201 581,3**

5.2. Незавершенное строительство.

Наиболее крупные объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2010года:

Филиалы	Наименования показателей	Наименование и местонахождение объекта	Виды капитальных работ (новое строит., реконструкция, благоустройство, проектн.работы, и т.п.)	Выполнено капитальных вложений в 2010 году	Незавершенное строительство на 31.12.2010 г.
Аппарат, Газкомплект	Производственные базы	Административное здание по ул.Новосибирской, 2	Реконструкция	144 780	154 379
Уфагаз	Строительство газовых сетей	ГГРП Тимашево	реконструкция	26 167	30 308
Центргаз	Производственные базы	Центральная базы п.Князево	реконструкция	4 474	4 474
Уфагаз	Строительство газовых сетей	ГГРП Дема	реконструкция		4 063
Центргаз	Производственные базы	Ливневая канализация ПЭБ в п.Князево	ПИР, новое строительство		2 912
Бирскгаз	Производственные базы	Котельная производственной базы г.Бирск	реконструкция	2 774	2 774
Уфагаз	Оборудование к установке	котельная	оборудование к установке		2 416
УЭЦ	Производственные базы	учебно-тренировочный полигон	ПИР, новое строительство	1 651	1 651
Кумертаугаз	Строительство газовых сетей	Г\д в\д Якшимбетово-Язлав - Якутово в Куюргазинском	новое строительство	1 390	1 390

		районе Р.Б.			
Стерлитамакгаз	Производственные базы	Вспомогательно-бытовой корпус по ул.Вокзальная,2	строительство	1 242	1 242
Уфагаз	Строительство газовых сетей	ГРП №195 Зубово	реконструкция	1 226	1 226
Уфагаз	Строительство газовых сетей	Кольцующий г/п н/н/д по ул. Тирлянская в п. Чесноковка	новое строительство	1 187	1 187
Центргаз	Строительство газовых сетей	Газоснабжение н.п.Урман	новое строительство		1 073
Газкомплект	Производственные базы	Распределительный пункт РП62 6	реконструкция	977	977
Дувангаз	Производственные базы	с.Месягутово Дуванский р-н	ПСД (ПИР)		884
Уфагаз	Строительство газовых сетей	ГРП №103 Чернышевского,127	реконструкция	755	755
Центргаз	Строительство газовых сетей	Газопровод северной части н.п.Улу-Теляк	новое строительство		626
Центргаз	Производственные базы	Административно-бытовой корпус и гараж д.Карамалы	ПИР		615
Уфагаз	Производственные базы	Зубовский Комплексный Участок	реконструкция		581
Учалыгаз	Другие объекты	г.Учалы	ПИР реконструкции газового хозяйства		549
Белорецкгаз	Производственные базы	АБК п.Инзер Белорецкого района	ПИР		543
Давлекановогаз	Производственные базы	Административное здание в Альшеевском районе	реконструкция		513

5.3. Финансовые вложения

В течение 2010 года ОАО "Газ-Сервис" ценные бумаги не эмитировались, вложения в ценные бумаги не производились.

По состоянию на 01 января и 31 декабря 2010 года финансовые вложения Общества состояли из следующих активов:

тыс.руб

Показатель	Количество (шт)		Сумма (тыс.руб.)	
наименование	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	x	x	692	687
ООО "Термо-Сервис"	x	x	687	687
ООО "Спутниковые телекоммуникации Башкортостана"	x	x	5	0

в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ:	x	x		
ООО "Термо-Сервис"	x	x	687	687
Государственные и муниципальные ценные бумаги			0	0
Ценные бумаги других организаций — всего			39	22
в том числе:				
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя):			0	0
банковские векселя				
векселя третьих лиц				
Акции:			39	22
ОАО "Башкирэнерго"	22 297	22 297	23	0
Башкирский банк СБ РФ	319 000	319 000	16	22
Предоставленные займы	x	x	0	0
Депозитные вклады	x	x	0	0
Прочие			0	0
Итого			**731**	**709**

В течении отчетного 2010 года, Советом Директоров Общества было принято решение о прекращении участия ОАО «Газ-Сервис» в Уставном капитале ОАО «Башкирэнерго» (протокол №1 от 30.06.10г). Решение Совета Директоров исполнено, заключена сделка по продаже акций - передаточное распоряжение № 22778/19.10-0 от 14.07.2010г ОАО «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (Покупатель) в сумме 950 521 (Девятьсот пятьдесят тысяч пятьсот двадцать один) рубль 11 копеек .

5.4. Запасы

Материально-техническое снабжение ОАО «Газ-Сервис» направлено на обеспечение работ в филиалах по текущему ремонту, капитальному ремонту, реконструкции имущества Общества. Ежегодно формируется план бюджета доходов и расходов по всем видам деятельности. Расходы на предстоящий год утверждаются на основании годового объема работ и всех необходимых материальных затрат. С 2007 года приобретение материалов осуществляется через Управление Централизованных поставок ОАО «Газпромрегионгаз».

На основе положений Федерального закона от 21.07.2005 года №94-ФЗ в Обществе и в рамках реализации «Плана антикризисных мероприятий по минимизации последствий финансового и экономического кризиса на 2009 год», утверждённого приказом ОАО «Газ-Сервис» от 23.12.2008 года №619 в Обществе разработано и утверждено Приказом от 24.04.2009 года №238 «Положение о размещении заказов на поставки товаров (работ, услуг) для нужд ОАО «Газ-Сервис» методом запроса котировок».

В целях установления единого порядка проведения мероприятий по закупкам материально-технических ресурсов (далее МТР) приказом ОАО «Газпромрегионгаз» от 31.08.2009 года №378 утверждён Регламент осуществления закупок материально-технических ресурсов для нужд дочерних (зависимых) газораспределительных организаций ОАО «Газпромрегионгаз» и Порядок коллегиального выбора контрагентов ОАО «Газпромрегионгаз». Названным Регламентом определена номенклатура МТР, поставляемых централизовано для нужд дочерних (зависимых) газораспределительных организаций (далее ГРО) ОАО «Газпромрегионгаз» и номенклатура МТР, закупаемых самостоятельно ГРО.

В соответствии с названным приказом:

- в ОАО «Газ-Сервис» приказом от 18.09.2009 года №544 утверждена комиссия по выбору контрагентов при осуществлении самостоятельных закупок. Приказом от 16.12.2009 года №775 и Приказом от 25.03.2010 года №130 внесены изменения в состав комиссии;
- разработан и утверждён План мероприятий по внедрению Регламента осуществления закупок материально-технических ресурсов для нужд ОАО «Газ-Сервис» от 18.09.2009 года;
- разработан и утверждён Регламент осуществления закупок материально-технических ресурсов для нужд ОАО «Газ-Сервис» от 05.10.2009 года; новая редакция регламента осуществления закупок материально-технический ресурсов утверждена Приказом от 27.04.2010 года №200.

Регламент определяет порядок взаимодействия участников процесса закупок МТР для нужд ОАО «Газ-Сервис», бизнес-процессы, сопровождающие централизованные поставки. Взаимодействие (документооборот, обмен справочной, информационной и отчетной информацией) между ОАО «Газпромрегионгаз» и ОАО «Газ-Сервис» в рамках централизованных поставок МТР осуществляется посредством АИС «УЦП». ОАО «Газ-Сервис» осуществляют доступ к АИС «УЦП» посредством WEB- интерфейса.

В соответствии с Регламентом, материально-техническое снабжение ОАО «Газ-Сервис» организовано по централизованной системе на основании договоров поставок. На основании утвержденных объемов работ ежемесячно заявки поступают для согласования в аппарат управления ОАО «Газ-Сервис», рассматриваются курирующими службами, утверждаются руководством. Снабжение и отпуск основных материалов проводится филиалом «Газкомплект» на основании утвержденного годового плана приобретений ТМЦ согласно Положения. Ежемесячный план, утвержденный на основании годового, является руководством по приобретению и распределению среди филиалов ОАО «Газ-Сервис».

Поставки МТР, входящих в раздел № 1 Номенклатуры материально- технических ресурсов (Приложение № 1), для нужд ОАО «Газ-Сервис» осуществляются централизованно через ОАО «Газпромрегионгаз» в соответствии с Регламентом, утвержденным приказом ОАО «Газпромрегионгаз» №378 от 31.08.2009г.

МТР, входящие в раздел №2 Номенклатуры материально-технических ресурсов (Приложение № 1), закупаются ОАО «Газ-Сервис» самостоятельно путем проведения коллегиального выбора контрагентов в соответствии с Порядком коллегиальною выбора контрагентов ОАО «Газ-Сервис» (далее Порядок). Выбор контрагентов (поставщиков) МТР осуществляется комиссией по выбору контрагентов, созданной согласно приказу ОАО «Газ-Сервис» №130 от 25.03.2010г. и основывается на принципах беспристрастности, открытости и экономической эффективности. За 2010 год было проведено 109 процедур КВК, 244 организации приняли участие. Филиалом «Газкомплект» ежеквартально направлялся отчет в ГПРГ о проведенных процедурах КВК по всему Обществу в целом.

Поставки МТР входящих в раздел №3 Номенклатуры материально-технических ресурсов (Приложение № 1), осуществляются централизованно в рамках реализации проекта развития сетевых продаж внутри домового газового оборудования. При осуществлении (в случае согласования) самостоятельных закупок МТР из Раздела №3 (ВДГО) проведение конкурсных процедур не требуется.

В 2010 году прошли централизованные поставки материально-технических ресурсов через ОАО «Газпромрегионгаз» (Раздел 1,3 Регламента) на сумму 310 035 150 руб., что составляет 57,29% от общей суммы оплаты поставщикам в 2010 году (общая сумма составляет 541 186 940 руб.). Из номенклатуры централизованных поставок филиалом «Газкомплект» по согласованию с ОАО «Газпромрегионгаз» самостоятельно приобретено имущество на сумму 39 324 918,07 руб. (из них материально-технических ресурсов, относящихся к Разделу 1 Регламента, на сумму 5 039 009, 51 руб., к разделу 3

Регламента на сумму 34 285 908, 56 руб.). Приобретено материально-технических ресурсов, относящихся ко 2-му Разделу Регламента, в 2010 году на сумму 191 826 871, 93 руб.

План по отгрузке товарно-материальных ценностей за 12 месяцев 2010 года составлял 362 704 172 руб. Фактическая отгрузка за указанный период составила 564 421 328 руб., в т.ч. филиалам отгрузили МТР на эксплуатацию на сумму 386 508 328 руб., на прочую деятельность 177 913 000 руб.

Обществом в 2010 году разработано и внедрено в работу программное обеспечение «1С: Заявки филиалов-2010» (далее Программа). Программа призвана решать следующие основные задачи:

-оформление квартальных и дополнительных заявок филиалов: перед началом квартала происходит формирование и утверждение квартальной заявки филиалов.

-обеспечение филиалов материально-техническими ресурсами: осуществляется обработка заявок, заказ МТР поставщикам, поступление МТР в филиал «Газкомплект», распределение и отгрузка МТР в филиалы в соответствии с квартальной и дополнительными заявками филиалов.

-ведение учета материально-технических ресурсов на складах филиалов, возможность эффективного перераспределения остатков между филиалами: оформляется поступление М Т Р от филиала «Газкомплект» или от сторонних поставщиков и списание их в производство.

В течение 2010 года разработано и запущено в работу обновленное программное обеспечение «1С: Заявки-2011», в котором формируются новые виды отчетов («Заказы поставщикам», «Заказы поставщикам филиалом», «Реестр дополнительных заявок», «Реестр заказов поставщикам филиалом» и др.).

В отчетном 2010 году, Приказом ОАО «Газпромрегионгаз» от 14.12.2010 года №605 утвержден новый «Регламент осуществления централизованных поставок материально-технических ресурсов для нужд ОАО «Газпромрегионгаз», его филиалов, дочерних и зависимых обществ». В соответствии с данным приказом, ОАО «Газ-Сервис» Приказом по Обществу утвержден и введен в действие «Регламент осуществления закупок материально-технических ресурсов для нужд ОАО «Газ-Сервис» и его филиалов». Новая редакция Регламента вводится в действие с 01.01.11г. На основании Регламента ОАО «Газпромрегионгаз» от 14.12.10г. проведена подготовка к работе для комплектации филиалов ОАО «Газ-Сервис» в I квартале 2011 года согласно приложению №1 Регламента. Утверждена и направлена в АИС «УЦП» ОАО «Газпромрегионгаз» годовая заявка на приобретение материально- технических ресурсов для нужд ОАО «Газ-Сервис», Проведена работа по выявлению потенциальных контрагентов на поставку оборудования и материалов в 1 квартале 2011 года, составлены спецификации согласно заявкам филиалов и подготовлены приглашения к участию в процедуре коллегиального выбора контрагентов.

С целью контроля над уровнем запасов в филиалах Общества, не допущения затоваривания складов МТР и их обесценения, для обеспечения необходимого аварийного запаса, в Обществе введена многолетняя практика утверждения нормативов материально-производственных запасов по филиалам Общества. В отчетном периоде действовали Распоряжение от 29.04.2009г №237-Р начиная с 01 апреля 2009 года, и Распоряжение от 10.06.2010 года №320-Р с 01 июля 2010 года.

«Аудит-новые технологии»

Структура материально-производственных запасов, товаров к перепродаже и готовой продукции, находящихся на складах и у материально-ответственных лиц по состоянию на 01 января и 31 декабря 2010 года :

Наличие запасов на складах и в производстве тыс.руб.

№№	Показатели	На 01.01.2010	На 31.12.2010
	Запасы, всего	**41 897**	**48 186**
	в т.ч. :		
1	Запасы на складе, всего	27 442	33 070
1.1.	Эксплуатация газовых сетей (основной склад)	15 425	19 330
1.1.1.	Газовое оборудование, всего	3 117	4 667
	в том числе плиты	4	20
	котлы	34	20
	водонагреватели	31	0
	другие	3 048	4 627
1.1.2.	Запасные части для текущего ремонта объектов газового хозяйства	10 211	13 547
1.1.3.	ТМЦ для ремонта и реконструкции ЭХЗ	0	0
1.1.4.	Инструменты, хоз.инвентарь	136	258
1.1.5.	Спецодежда	1 961	858
1.2.	Прочая деятельность (склад прочей деятельности)	10 543	12 384
1.2.1.	Газовое оборудование (кроме "Газлюкс"), всего	3 514	3 775
	в том числе плиты	64	94
	котлы	102	82
	водонагреватели	81	14
	другие	3 267	3 585
1.2.2.	Газовое оборудование "Газлюкс", всего	236	29
	в том числе котлы	126	17
	водонагреватели	72	12
	другие	38	0
1.2.3.	Трубы	5 708	6 221
1.2.4.	Строительные и прочие материалы для выполнения работ	1 084	2 318
1.2.5.	Инструменты, хоз.инвентарь	1	41
1.2.6.	Торговое оборудование складов и магазинов	0	0
1.3.	Прочие запасы	1 474	1 356
1.3.1.	Запасные части для автотранспорта	494	480
1.3.2.	Сжиженный газ, Оборудование и инвентарь деятельности по сжиженному газу	261	212
1.3.3.	Мебель	0	0
1.3.4.	Оборудование и инвентарь по ГО и ЧС	273	341
1.3.5.	Оборудование и инвентарь непрофильной деятельности (социальной объекты, медпункты, столовые, и т.п.)	7	0

1.3.6.	Прочие хозяйственные запасы	439	323
	в том числе -инструменты	31	52
	-хозяйственный инвентарь	248	131
2	Запасы в эксплуатации, у МОЛ, всего	14 455	15 116
2.1.	Эксплуатация газовых сетей (основной склад)	7 221	9 092
2.1.1.	Газовое оборудование, всего	94	304
	в том числе плиты	6	0
	котлы	0	24
	водонагреватели	0	0
	другие	88	280
2.1.2.	Запасные части для текущего ремонта объектов газового хозяйства	1 616	1 514
2.1.3.	ТМЦ для ремонта и реконструкции ЭХЗ	15	0
2.1.4.	Инструменты, хоз.инвентарь	291	185
2.1.5.	Спецодежда	5 205	7 089
2.2.	Прочая деятельность (склад прочей деятельности)	2 424	1 434
2.2.1.	Газовое оборудование (кроме "Газлюкс"),	590	452
	в том числе плиты	4	3
	котлы	43	21
	водонагреватели	0	5
	другие	543	423
2.2.2.	Газовое оборудование "Газлюкс", всего	2	36
	в том числе котлы	0	36
	водонагреватели	0	0
	другие	2	0
2.2.3.	Трубы	934	532
2.2.4.	Строительные и прочие материалы для выполнения работ	802	293
2.2.5.	Инструменты, хоз.инвентарь	96	121
2.2.6.	Торговое оборудование складов и магазинов	0	0
2.3.	Прочие запасы	4 810	4 590
2.3.1.	Запасные части для автотранспорта	1 004	997
2.3.2.	Сжиженный газ, Оборудование и инвентарь деятельности по сжиженному газу	1 293	810
2.3.3.	Мебель	0	0
2.3.4.	Оборудование и инвентарь по ГО и ЧС	789	858
2.3.5.	Оборудование и инвентарь непрофильной деятельности (социальной объекты, медпункты, столовые, и т.п.)	8	4
2.3.6.	Прочие хозяйственные запасы	1 716	1 921
	в том числе -инструменты	17	4
	-хозяйственный инвентарь	253	343

«Аудит-новые технологии»

Наличие готовой продукции и товаров к перепродаже

тыс.руб.

№№	Показатели	На 01.01.2010	На 31.12.2010
	Запасы, всего	**64 270**	**80 564**
	в т.ч. :		
1	Запасы на складе, всего	37 075	57 226
1.1.	Эксплуатация газовых сетей (основной склад)	19 661	39 047
1.1.1.	Газовое оборудование, всего	4 553	9 413
	в том числе плиты	597	441
	котлы	144	5 516
	водонагреватели	3 059	3 319
	другие	753	137
1.1.2.	Запасные части для текущего ремонта объектов газового хозяйства	15 108	29 634
1.2.	Прочая деятельность (склад прочей деятельности)	16 801	17 766
1.2.1.	Газовое оборудование (кроме "Газлюкс"),	2 649	6 834
	в том числе плиты	280	912
	котлы	1 262	3 349
	водонагреватели	165	208
	другие	942	2 365
1.2.2.	Газовое оборудование "Газлюкс", всего	8 374	4 976
	в том числе котлы	4 800	1 661
	водонагреватели	3 395	2 998
	другие	179	317
1.2.3.	Трубы	3 425	4 981
1.2.4.	Строительные и прочие материалы для выполнения работ	2 353	975
1.3.	Прочие запасы	613	413
1.3.1.	Запасные части для автотранспорта	368	340
1.3.2.	Сжиженный газ	174	73
1.3.3.	Товары, Оборудование и ивентарь непрофильной деятельности (социальной объекты, медпункты, столовые, и т.п.)	71	0
2	Запасы в эксплуатации, у МОЛ, всего	27 195	23 338
2.1.	Эксплуатация газовых сетей (основной склад)	421	351
2.1.1.	Газовое оборудование, всего	207	0
	в том числе плиты	18	0
	котлы	48	0
	водонагреватели	12	0
	другие	129	0
2.1.2.	Запасные части для текущего ремонта объектов газового хозяйства	214	351
2.2.	Прочая деятельность (склад прочей деятельности)	3 003	5 796
2.2.1.	Газовое оборудование (кроме "Газлюкс"),	1 337	4 093

	в том числе плиты	55	514
	котлы	278	1 114
	водонагреватели	33	622
	другие	971	1 843
2.2.2.	Газовое оборудование "Газлюкс", всего	1 517	549
	в том числе котлы	1 127	360
	водонагреватели	337	127
	другие	53	62
2.2.3.	Трубы	0	294
2.2.4.	Строительные и прочие материалы для выполнения работ	149	860
2.3.	Прочие запасы	23 771	17 191
2.3.1.	Запасные части для автотранспорта	0	0
2.3.2.	Сжиженный газ	1 694	1 594
2.3.3.	Товары, Оборудование и инвентарь непрофильной деятельности (социальной объекты, медпункты, столовые, и т.п.)	22 077	15 597

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 2010 год, приказом по Обществу №587 от 27.09.2010 г. проведена инвентаризация ТМЦ по состоянию на 01.10.2010 г. во всех подразделениях Общества. В результате проведенной инвентаризации выявлены излишки ТМЦ на сумму 73 258,67 рублей и недостача на сумму 9 612,63 рублей. Также в ходе осуществления проверок подразделений Общества контрольно-ревизионной службой (КРО) ревизий и проверок в 2010 году выявлены излишки ТМЦ на сумму 86 117,00 рублей и недостача ТМЦ на сумму 37 916,40 рублей. Излишки оприходованы, а недостачи взысканы с виновных материально ответственных лиц в соответствии с законодательством.

5.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января и 31 декабря 2010 года имела следующую структуру:

тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1077847127529 Санкт-Петербург

Наименование дебиторской задолженности	Код строки баланса	Дебиторская задолженность в оценке нетто на начало отчетного периода (01.01.2010)	Дебиторская задолженность в оценке нетто на конец отчетного периода (31.12.2010)	Резерв по сомнительным долгам на начало отчетного периода (01.01.2010)	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода (31.12.2010)	Дебиторская задолженность на начало отчетного периода (01.01.2010)	Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (31.12.2010)
1	2	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	**230**	**2 449**	**773**	**71 173**	**21 591**	**73 622**	**22 364**
1. За сетевой газ и транспортировку	231	632	0	65 869	17 619	66 501	17 619
в том числе 1.1. Покупатели и заказчики	231.1	632	0	65 869	17 619	66 501	17 619
1.2. Авансы выданные	231.2	0	0	0	0	0	0
2. За сжиженный газ	232	0	0	971	971	971	971
в том числе 2.1. Покупатели и заказчики	232.1	0	0	971	971	971	971
2.2. Авансы выданные	232.2	0	0	0	0	0	0
3. За выполненные работ по прочей деятельности	233	370	4	2 639	1 394	3 009	1 398
в том числе 3.1. Покупатели и заказчики	233.1	370	4	2 639	1 394	3 009	1 398
3.2. Авансы выданные	233.2	0	0	0	0	0	0
4. Векселя к получению	234	0	0	0	0	0	0
5. Прочие дебиторы	235	1 447	769	1 694	1 607	3 141	2 376
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	**240**	**151 970**	**149 990**	**43 775**	**20 833**	**195 745**	**170 823**
1. За сетевой газ и транспортировку	241	46 688	58 194	30 560	11 119	77 248	69 313
в том числе 1.1. Покупатели и заказчики	241.1	43 877	55 293	30 560	11 119	74 437	66 412
1.2. Авансы выданные	241.2	2 811	2 901	0	0	2 811	2 901
2. За сжиженный газ	242	355	1 332	11	11	366	1 343
в том числе 2.1. Покупатели и	242.1	317	314	11	11	328	325

заказчики							
2.2. Авансы выданные	242.2	38	1 018	0	0	38	1 018
3. За выполненные работ по прочей деятельности	243	48 678	42 206	8 399	6 800	57 077	49 006
в том числе 3.1. Покупатели и заказчики	243.1	46 101	40 084	8 399	6 800	54 500	46 884
3.2. Авансы выданные	243.2	2 577	2 122	0	0	2 577	2 122
4. Векселя к получению	244	0	0	0	0	0	0
5.Задолженность бюджета	245	253	209	3 677	2 795	3 930	3 004
в том числе финансирование строительства газопроводов	245.1	199	209	0	0	199	209
льготы, предоставляемые населению	245.2	54	0	3 677	2 795	3 731	2 795
6. Прочие дебиторы	246	55 996	48 049	1 128	108	57 124	48 157
Итого		**154 419**	**150 763**	**114 948**	**42 424**	**269 367**	**193 187**

Резерв сомнительных долгов в сумме 114 948 666,72 рублей был создан Обществом бухгалтерскими записями 31 декабря 2009 года на основании Приказа от 31 декабря 2009 г. №846, по результатам проведенной Приказом от 30 декабря 2009 г. №829 инвентаризации дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2009 года. Задолженность предприятий, включенных в резерв по состоянию на 31 декабря 2009 года была сомнительной задолженностью, гарантий погашения и документов о безнадежности данных задолженностей у Общества не существовало.

Обществом **проведена внеплановая инвентаризация расчетов по безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности** по состоянию на 01 августа 2010 года, объявленная Приказом от 05 августа 2010 г. № 444. 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. В связи с переходом в течении 2010 года из разряда сомнительной задолженности в разряд безнадежной, на основании итогов инвентаризации безнадежной задолженности утвержденных Приказом от 07 октября 2010 г. №616, по согласованию с ОАО «Газпромрегионгаз», произведено списание дебиторской задолженности по Приказу от 06 декабря 2010 года №791 в сумме 14 342 890 рублей.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2010 год, **проведена плановая инвентаризация обязательств и расчетов** Общества по состоянию на 01.10.2010г, в соответствии с Приказом от 27.09.2010г. №587.

На основании материалов инвентаризации проведен анализ дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2010 г.:

Всего дебиторской задолженности за транспортировку сетевого газа, дебиторской задолженности за услуги реализации сжиженного газа, прочей деятельности и прочим

расчетам по состоянию на 01.10.2010 г, на основании актов инвентаризации ИНВ-17 и справок к ним - 359 833 494 рублей,

Проведя детальный анализ дебиторской задолженности связанной со взаимоотношениями с внешними контрагентами (без внутрихозяйственных расчетов), вся задолженность в сумме 359 833 494 рублей была сгруппирована по видам:

- 1 группа – текущая задолженность - задолженность контрагентов сроком образования с начала 2010 года (в исключительных случаях, сроком образования до 1 года на момент инвентаризации), с учетом платежеспособности должника. Данная задолженность по Обществу составляет 239 679 444 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 46 986 313 рублей.

- 2.2. ликвидированные предприятия. Задолженность ликвидированных предприятий на момент инвентаризации составила 4 796 260 рублей.

- 2.3. предприятия, по задолженности которых истекли сроки исковой давности. Задолженность с истекшим сроком исковой давности на момент инвентаризации составила 163 396 рублей.

Всего задолженность, признаваемая Обществом безнадежной по состоянию на 01 октября 2010 года, составляла 51 945 969 рублей. В составе безнадежной задолженности на момент инвентаризации числилась и списанная позднее, по согласованию с ОАО «Газпромрегионгаз», по Приказу от 06 декабря 2010 года №791 дебиторская задолженность в сумме 14 342 890 рублей и по Приказу от 28 декабря 2010 года №864 дебиторская задолженность в сумме 37 603 079 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:

- 3.2. – контрагенты, задолженность которых возникла при проведении взаимозачета (не закрытые обязательства), составили задолженность в сумме 413 890 рублей;

- 3.3. – контрагенты, задолженность которых возникла в результате осуществления авансовых платежей на поставку товарно-материальных ценностей, услуг, составили задолженность в сумме 4 463 777 рублей.

- 3.4. – все 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.

Всего задолженность признаваемая Обществом сомнительной, на момент инвентаризации 01 октября 2010 года, составляла 68 208 080 рублей, в том числе и списанная позднее, по согласованию с ОАО «Газпромрегионгаз», по Приказу от 28 декабря 2010 года №864 дебиторская задолженность в сумме 19 094 388 рублей и по Приказу от 31 декабря 2010 года №885 дебиторская задолженность в сумме 2 320 788 рублей.

Всего в отчетном 2010 году по результатам проведенных плановых и внеплановых инвентаризаций дебиторской и кредиторской задолженности, проведенных на основании Приказов от 05 августа 2010 г. № 444, от 27.09.2010г. №587, от 09 декабря 2010 года №806 и 807, по согласованию с управляющей компанией ОАО «Газпромрегионгаз», Приказами по Обществу от 06 декабря 2010 года №791, от 28 декабря 2010 года №864 и от 31 декабря 2010 года №885, произведено списание безнадежной дебиторской задолженности Общества на общую сумму 73 359 064,68 рублей, в том числе за счет Резерва по сомнительным долгам в сумме 71 928 522,46 рублей, за счет прочих расходов 1 430 542,22 рублей.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2010 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 29.07.1998г №34-Н, а также ст. 266 НК РФ **объявлена инвентаризация дебиторской задолженности Общества Приказами от 09 декабря 2010 года №806 и 807.** Инвентаризации подлежала дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2009 года **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 31 декабря 2010 года №884, **сформирован Резерв по сомнительным долгам Общества по состоянию на 31.12.2010 года в размере 42 424 664,61 рублей.**

В соответствии с требованиями п. 35 раздела V11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.99г. №34н, показатели дебиторской задолженности Общества в бухгалтерском балансе отражены за минусом образованного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2010 года. Не использованный по состоянию на 31 декабря 2010 года резерв по сомнительным долгам Общества, образованный 31 декабря 2009 года присоединен при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного периода к финансовым результатам Общества (прочие доходы).

Задолженность бюджета по выпадающим льготам населения на 01.01.2010г. составляла 3,9 млн. руб. Министерство финансов Республики Башкортостан в 2010 году частично возместило убытки ОАО «Газ-Сервис» от предоставленной льготы населению за природный газ в 2000-2001 годах на сумму 0,9 млн.руб.

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. Согласно п. 2.8 договора № 1/А-13-712 от 01.01.2010г. в срок до 20.01.2011г. производятся окончательные расчеты между сторонами. На 01.01.2011 года образовалась дебиторская задолженность за услуги Общества по транспортировке газа населению в сумме 3,8 млн.рублей, которая была погашена региональной компанией в январе 2011 года в полном объеме.

Дебиторская задолженность потребителей услуг транспортировки сетевого газа подтверждается подписанными актами сверок. Акты сверок с потребителями в

«Аудит-новые технологии»

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.

Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка 230 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2010 года

тыс.рубл.

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 возвратно й ссуде	договора займа
Уфагаз	Сотрудники филиала	224	08.08.08г, 08.10.07г	расчеты по возвратно й ссуде	договора займа
	итого	**773**			

Реестр контрагентов, входящих в состав краткосрочной дебиторской задолженности (строка 240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года

(ввиду большого количества контрагентов, приведена выдержка из общего реестра, по контрагентам задолженность которых превышает 1 миллион рублей):

Филиал	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
Октябрьскгаз	ОАО "Октябрьсктеплоэнерго" ИНН 0265026692 ОГРН 1050203330880 РБ г.Октябрьский	6 989	декабрь 2009 г.	транспортировка сетевого газа, профобслуживание	подписан график погашения долгов

«Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

	ул.Садовое кольцо, 2				
Туймазыгаз	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 сетевого газа	текущая задолженность
Аппарат	ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" ИНН 0276046524, РБ, г. Уфа, ул. Ленина, 5/4	3 794	31.12.10	транспортировка сетевого газа	текущая задолженность
Сибайгаз	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
Белорецкгаз	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 газа	текущая задолженность
Белебейгаз	Теплоэнерго ИНН 0255012154, г.Белебей ул.Красная,114	2 070	31.12.10	транспортировка сетевого газа	текущая задолженность
Аппарат	ООО Башкирская генерирующая компания, ИНН 0277077282, г.Уфа, территория ТЭЦ 4	1 961	31.12.10	транспортировка сетевого газа	текущая задолженность
Туймазыгаз	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	Определением Арбитражного суда РБ 08.07.05г. введена процедура банкротства.

«Аудит-новые технологии»

89

Сибайгаз	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
Белорецкгаз	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 газа	текущая задолженность
Аппарат	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
Аппарат	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
Уфагаз	ГУП РБ Управление молоэтажным строительством 450000, г. Уфа, ул. Ленина, 5/3 0274142631	4 000	31.12.10	СМР	Текущая задолженность
Аппарат	ОАО"Регионгазхолдинг" ИНН 5003030940, Р.Ф. Московская область, Ленинский район, п.Газопровод.	1 987	31.12.10	вознаграждение агента согласно агентского договора	текущая задолженность
Центргаз	ООО "Сжиженный газ Уфа" 453203, РБ, г.Ишимбай, ул.Жукова, 16а инн 0276128142, кпп027601001	1 630	декабрь 2010г.	реализация имущественного комплекса СУГ	текущая задолженность
Аппарат	ЗАО "ГазЛизингТэк" ИНН 7722297466, г.Москва, ул.Нижегородская, д.65	15 384	22.10.10	лизинговые платежи за лизинг газопроводов	текущая задолженность
Аппарат	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

«Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Аппарат	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
Аппарат	ООО "Термо-Сервис" ИНН 0276065260 г.Уфа, ул.Новосибирская, д.2	2 000	10.11.04	поставка продукции	текущая задолженность
Аппарат	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
Аппарат	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.

Реестр контрагентов, задолженность которых определена сомнительной и включена в состав резерва по сомнительным долгам на 31.12.10г

(ввиду большого количества контрагентов, приведена выдержка из общего реестра, по контрагентам задолженность которых превышает 500 тысяч рублей):

Филиалы	строка баланса	Наименование предприятия	Сумма задолженности включенной в резерв (тыс.руб)	Дата образования задолженности	Причина образования (вид оказанных услуг)	Основание для отнесения дебиторской задолженности к сомнительной (процедуры банкротства, и т.д.)
		Итого по строке	**42 424**			
Стерлитамакгаз	231.1	ГУП "Стерлитамакский машиностроительный завод", Россия, 453130, РФ, РБ, г.Стерлитамак, ул.Гоголя, 124 ИНН 0268002682	10 391	05.96г	транспортировка газа	Внешнее управление с 10.11.1997 , включены в реестр кредиторов, с 28.02.05 введена процедура конкурсного производства, в настоящий момент продолжается процедура конкурсного производства
Уфагаз	245.2	Льготы предоставленные населению	2 795	01.01.1998	транспортировка газа	Решение арбитражного суда от 19.01.2005 по делу № 07-15932/3

						А-/ИУС. Получен исполнительный лист №003572 на взыскание из федерального бюджета в пользу ОАО "Газ-Сервис"
Дувангаз	231.1	ГУП ПСО Мечетлинская. ИНН 0236002591 Мечетлинский р-н, с.Большеустьикинское РБ	2 072	01.11.1998	транспортировка газа	Конкурсное производство с 11.11.02г., включены в реестр требований кредиторов
Туймазыгаз	241.1	Открытое акционерное общество "Племзавод Туймазинский", 452778, Туймазинский р-н, п. Дуслык, ул. Школьная, д.1, ИНН 0269019978	1 939	31.12.2006	транспортировка газа	Исполнительное производство
Стерлитамакгаз	241.1	ФГОУ СПО "Стерлитамакский сельскохозяйственный техникум", Стерлит.р-н РБ ИНН 0242000987	1 478	11.98г	транспортировка газа	Исполнительное производство
Мелеузгаз	241.1	СПК им. М. Гафури, ИНН 0263006563, РБ, Мелеуз. р-на, пл.Сахарн завода	1 436	31.12.1998	транспортировка газа	Конкурсное производство от 20.02.2008г. Дело № А07-9790/2007
Аппарат	235	ООО «Акойл» ИНН 7701271771 г. Москва, ул. Спартаковская площадь, д. 4 стр.	1 197	31.12.2008	оплата за аренду ГНС	Решением Арбитражного суда РБ от 16.10.2009г. по делу №А07-13525/2009 с ООО "Акойл" было принято решение о взыскании суммы долга
Ишимбайгаз	243.1	ГУ УКС КМ РБ	1 156	07.02.2003	прочие услуги	Конкурсное производство
Бирскгаз	231.1	к-з Ленинский Октябрь РБ, Бирский р-н с. Осиновка ИНН 021300510	1 060	01.01.2001	транспортировка газа	Процедура банкротства
Ишимбайгаз	243.1	МО Красноусольский поссовет, ИНН 0219001485, п.Красноусольский	985	30.01.2004	прочие услуги	Исполнительное производство
Аппарат	232.1	ООО Акойл ИНН 7701271771 г. Москва, ул. Спартаковская площадь, д. 4 стр.	971	31.01.2009	сжиженный газ	Процедура банкротства
Бирскгаз	231.1	Искра к-, РБ Бураевский р-н д.	777	01.01.2001	транспортировка	Процедура банкротства

		Каинлыково ИНН 0217000535			газа	
Дувангаз	231.1	Колхоз Путь Ленина. ИНН 0220002050 Дуванский р-н, с.Метели, ул.Партизанская,16а	775	01.04.1999	транспортировка газа	Конкурсное производство
Стерлитамакгаз	241.1	СПК им.Салавата Аургазинского р-на РБ ИНН 0205000393	762	04.00г	транспортировка газа	Процедура банкротства
Дувангаз	231.1	СПК "Россия" Дуванский р-н ИНН0220002028 с.Месягутово, ул.И.Усова,8	675	01.01.1999	транспортировка газа	Конкурсное производство
Уфагаз	243.1	ООО "Уфамонолитстрой", Уфимский р-н РБ	671	СМР, с-ф № 2129 от 28.02.05,№ 618557 от 31.12.04, №883 от31.01.05	СМР	решением АС РБ от 20.03.06 взыскана сумма долга, определением АС РБ от 19.06.06 введена процедура наблюдения, 07.12.06 введено конкурсное производство,
Октябрьскгаз	241.1	ИП БЕЛОБОРОДОВ НИКОЛАЙ АЛЕКСЕЕВИЧ (КФХ "ШАРАН-АГРО"), ИНН 027407227882, РБ, Шаранский рн, п . Мичурино, пер. Школьный,д.3	592	12.2005	транспортировка газа	21.09.2007г. открыто конкурсное производство, Решение №А07-23032/05-Г-ФЛЕ.
Октябрьскгаз	241.1	УМП "БМТС", ИНН 0207002815, РБ, Бакалинский р-н, с. Бакалы, ул. Октябрьская, д. 95	590	01.1999	Поставка сетевого газа № 29 от 23.01.1996 г.	02.06.2004 г. открыто конкурсное производство (дело №А07-12496/3-А-МОГ от 08.07.2004 г.)
Ишимбайгаз	243.1	ООО "Строй-Ойл", РБ, г.Уфа, ул.Бессонова 29/1	505	17.12.2008	Прочие услуги	Исполнительное производство

5.6. Уставный капитал. Изменения величины собственного капитала.

Размер **Уставного капитала** соответствует учредительным документам Общества и по состоянию на 31.12.2010 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.

Владельцами обыкновенных акций по состоянию на 31.12.2010 года являются:

- в количестве 351 070 штук Открытое Акционерное Общество «Газпромрегионгаз» - 49,99% от Уставного капитала;

- в количестве 306 227 штук Открытое Акционерное Общество «Башкирская венчурная компания» – 43,61% от Уставного капитала;
– в количестве 9 581 штук прочие юридические лица,
- в количестве 35 286 штук акций – физические лица (3 263 физических лица).

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.

Акционеры Общества – владельцы обыкновенных именных акций имеют право:

- участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях акционеров Общества лично или через представителя, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном Федеральным законом и настоящим Уставом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;
- получать пропорционально количеству имеющихся у них акций долю прибыли (дивиденд), подлежащую распределению среди акционеров;
- получать в случае ликвидации Общества часть имущества (или его денежный эквивалент) пропорционально количеству принадлежащих ему акций;
- требовать и получать копии (выписки) протоколов и решений Общего собрания акционеров.

5.6.1. Выплата дивидендов за 2009 год.

Общим собранием акционеров 10 июня 2010 года утверждено решение Совета директоров (протокол № 1 от 16.06.2010 года) о выплате дивидендов по результатам работы за 2009 год в размере 65,09 рублей на одну акцию.

Общая сумма дивидендов, начисленных на акции Общества по итогам 2009 года, составила 45 703,85 тысяч рублей. Срок выплаты дивидендов: в течение 180 дней со дня принятия решения о выплате годовых дивидендов.

Общая сумма дивидендов, фактически выплаченных в 2010 году с учетом остатка невыплаченных дивидендов на начало года по акциям составила 45 291,08 тысяч рублей.

Объявленные дивиденды выплачивались денежными средствами, акционерам-работникам Общества через кассу, акционерам – прочим физическим лицам – почтовыми переводами, 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.

5.6.2. Изменение величины собственного капитала Общества в 2010 году:

(тыс.руб)

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Остаток на 1 января отчетного года (01.01.2010)	**3 511**	**2 133 227**	**694**	**1 367 474**

Чистая прибыль отчетного года				+505 046
Дивиденды за 2009 год				-45 704
Прочие расходы (распределение прибыли за 2009 год; списание сумм дооценки при выбытии основных средств; использование фондов накопления и потребления)		-9 527		-393 354
Увеличение величины капитала за счет:				
прочие поступления (распределение прибыли за 2009 год в фонд развития производства; списание сумм дооценки при выбытии основных средств; пополнение фонда накопления)				+393 113
Уменьшение величины капитала				
Остаток на 31 декабря отчетного года (на 31.12.2010)	**3 511**	**2 123 700**	**694**	**1 826 575**

Добавочный капитал.

тыс.руб

Добавочный капитал на 01.01.2010	Списание дооценки с выбывших основных средств в нераспределенную прибыль	Прочие изменения	Добавочный капитал на 31.12.2010 г.
2 133 227	8 709	818	2 123 700

Списание дооценки с выбывших основных средств в нераспределенную прибыль.

Уменьшение Добавочного капитала Общества в 2010 году 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 году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 на сумму 8 709 тысяч рублей.

Прочие изменения Добавочного капитала.

Уменьшение Добавочного капитала Общества в 2010 году в сумме 818 тысяч рублей произошло в следствии исправления филиалами Общества не выведенных за баланс в 2006 году сумм переоценки газовых сетей в составе газовых сетей, принадлежащих Республике Башкортостан на основании приказа ОАО «Газ-Сервис» № 187 от 15 июня 2006 года. При проведении инвентаризации объектов основных средств, выявилось, что в учете филиала к государственной собственности не отнесены и не выведены в 2006 году на забалансовый счет газопроводы и сооружения на них находящихся в собственности Республики Башкортостан и которые согласно договора безвозмездного пользования между Министерством имущественных отношений Республики Башкортостан и ОАО «Газ-Сервис» на основании по Распоряжения Правительства Республики Башкортостан № 232-Р от 19.03.2007г. переданы Обществу в безвозмездное пользование.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» ОГРН 1037739[illegible]

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

(тыс.руб)

Показатель		в том числе:						
наименование	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	фонд потребления (на соц. выплаты)	фонд накопления (образованный на развитие производства)	фонд накопления (использованный на развитие производства)	страховой фонд	фонд социальной сферы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток на 31 декабря предыдущего года (на 31.12.2009)	**1 367 474**	**299 491**	**40 878**	**8 380**	**276 219**	**732 642**	**6 915**	**2 949**
2010 год (отчетный год)								
Изменения в учетной политике	0							
Результат от переоценки объектов основных средств	0							
Реформация баланса	0	-299 491	299 491					
Остаток на 1 января отчетного года (01.01.2010)	**1 367 474**	**0**	**340 369**	**8 380**	**276 219**	**732 642**	**6 915**	**2 949**
Результат от пересчета иностранных валют	0							
Чистая прибыль	505 046	505 046						
Дивиденды	-45 704		-45 704					
Отчисления в резервный фонд	0							
Прочие расходы	-393 354		-182 823	-8 380	-201 990			-161
Увеличение величины капитала за счет:								
дополнительного выпуска акций								
увеличения номинальной стоимости акций								
реорганизации юридического лица								
прочие поступления	393 113	8 709			182 823	201 581		
Уменьшение величины капитала за счет:								
уменьшения номинала акций								
уменьшения количества акций								
реорганизации юридического лица								
Остаток на 31 декабря отчетного года (на 31.12.2010)	**1 826 575**	**513 755**	**111 842**	**0**	**257 052**	**934 223**	**6 915**	**2788**

Нераспределенная прибыль отчетного 2010 года образована в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества в отчетном году в сумме 505 046 тысяч рублей и суммы дополнительного пополнения прибыли 2010 года к основному финансовому результату 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.

Нераспределенная прибыль прошлых лет на начало отчетного года составляла 340 369 тысяч рублей, в том числе:

- 12 279 тысяч рублей – нераспределенная акционерами Общества прибыль 2007 года - сумма дополнительного пополнения прибыли 2007 года к основному финансовому результату года в сумме 12 279 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 2007 году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
- 13 341 тысяч рублей – нераспределенная акционерами Общества прибыль 2008 года, - сумма дополнительного пополнения прибыли 2008 года к основному финансовому результату года в сумме 13 341 тысячи 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 2008 году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
- 15 258 тысяч рублей списание сумм корректировки отложенных налоговых активов в межотчетный период 2008 - 2009 гг., в связи с изменением с 1 января 2009 г. ставки налога на прибыль с 24% на 20% в соответствии с п. 23 ст. 2 Федерального закона от 26 ноября 2008 г. N 224-ФЗ "О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" и Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 305-ФЗ "О внесении изменений в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов, с отнесение возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
- 299 491 тысяч рублей нераспределенная прибыль предшествующего отчетному 2010 году образованая в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2009 году в сумме 228 527 тысяч рублей и сумма дополнительного пополнения прибыли 2009 года в сумме 70 964 тысячи 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 2009 году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Расходование нераспределенной прибыли прошлых лет в отчетном 2010 году производилось на основании Решения Общего Собрания Акционеров от 10 июня 2010 (протокол № 1 от 16.06.2010 года) о выплате дивидендов по результатам работы за 2009 год в сумме 45 704 тысяч рублей и направлении 182 823 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 отчетного 2010 года составил 111 842 тысячи рублей, в том числе:

- 12 279 тысяч рублей – нераспределенная акционерами Общества прибыль 2007 года - сумма дополнительного пополнения прибыли 2007 года к основному финансовому

93

результату года в сумме 12 279 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 2007 году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

- 13 341 тысяч рублей – нераспределенная акционерами Общества прибыль 2008 года, - сумма дополнительного пополнения прибыли 2008 года к основному финансовому результату года в сумме 13 341 тысячи 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 2008 году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
- 15 258 тысяч рублей списание сумм корректировки отложенных налоговых активов в межотчетный период 2008 - 2009 гг., в связи с изменением с 1 января 2009 г. ставки налога на прибыль с 24% на 20% в соответствии с п. 23 ст. 2 Федерального закона от 26 ноября 2008 г. N 224-ФЗ "О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" и Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 305-ФЗ "О внесении изменений в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов, с отнесение возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
- 70 964 тысяч рублей – нераспределенная акционерами Общества прибыль 2009 года - сумма дополнительного пополнения прибыли 2009 года в сумме 70 964 тысячи 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 2009 году, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Фонд потребления, направленного акционерами Общества источника на решение социально-бытовых вопросов работников Общества, на начало отчетного года составлял 8 380 тысяч рублей. Пополнение фонда в отчетном году не производилось. Расходование средств Фонда потребления на решение социально-бытовых вопросов работников Общества в сумме 8 380 тысяч рублей:

	Всего выплат из фонда потребления	**8 380**
1	Материальная помощь работникам, в связи с тяжелым материальным положением	919
2	Материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением неработающим пенсионерам, ушедшим на пенсию из ОАО "Газ-Сервис"	118
3	Материальная помощь в случае смерти работника, члена семьи работника	2245
4	Материальная помощь при рождении ребенка (усыновлении, удочерении или оформлении опекунства ребенка до 3-х лет)	2100
5	Материальная помощь работникам, в связи с бракосочетанием	410
6	Материальная помощь работникам, имеющим на воспитании ребенка-инвалида	2105
7	Материальная помощь в газификации домов (квартир) работников	208
8	Оплата краткосрочных отпусков по семейным обстоятельствам сверх предусмотренных законодательством	275

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 отчетного 2010 года составлял 276 219 тысяч рублей.

Пополнение Фонда накопления (образованного на развитие производства) произошло за счет распределения прибыли акционерами Общества по итогам работы в 2009 году на основании решения Общего собрания акционеров от 10 июня 2010 года (протокол №1 от 16.06.10г) в сумме 182 823 тысяч рублей.

Во исполнение плана капитальных вложений ОАО «Газ-Сервис» на 2010 год, согласованного управляющей компанией ОАО «Газпромрегионгаз» от 24.08.2010 года № АЛ-09-2/8624, при плане 461 513,6 тысяч рублей с учетом налога на добавленную стоимость затраты Общества на строительство, реконструкцию, модернизацию, приобретение и замену основных средств в 2010 году составили 463 609,8 тысяч рублей с учетом налога на добавленную стоимость, соответственно без учета налога на добавленную стоимость, не участвующего в формировании первоначальной стоимости основных средств Общества, фактические капитальные вложения составили 397 231,3 тысяч рублей.

Утвержденные источники финансирования капитальных вложений на 2010 год определены на основе письма ОАО «Газпромрегионгаз» № ВЖ-10-2/7067 от 05.11.2008:

- 100 % от запланированной в Бюджете доходов и расходов Общества на 2009 суммы начисления амортизации в размере 195 650,0 тыс. руб.
- прибыль Общества направленная акционерами в предыдущие годы на развитие производства (фонд накопления) в размере 195 463,2 тысячи рублей.

В согласованном ОАО «Газпромрегионгаз» плане капитальных вложений на 2010 год источники финансирования капитальных вложений, также как и сумма самих капитальных вложений были установлены с учетом налога на добавленную стоимость, уплачиваемого при оплате поставок материальных ценностей и услуг поставщикам и подрядчикам:

- амортизация в размере 230 867 тысяч рублей;
- прибыль Общества направленная акционерами в предыдущие годы на развитие производства (фонд накопления) в размере 230 646,6 тысяч рублей.

Фактическая сумма начисленных амортизационных отчислений по основным производственным фондам Общества за 2010 год составила 207 316 тысяч рублей, с учетом переданных затрат в составе продукции.

Фактическое использование источников капитальных вложений составило:

- 100 % от запланированной в Бюджете доходов и расходов Общества на 2009 год суммы начисления амортизации в размере 195 650,0 тысяч рублей, что составило 230 867,0 тысяч рублей с учетом налога на добавленную стоимость.
- прибыль прошлых лет, распределенная на цели развития производства - Фонд накопления (образованный на развитие производства) в размере **201 581,3** тысячи рублей, что составило 232 742,8 тысяч рублей с учетом налога на добавленную стоимость:

№ п/п	Подразделение Общества	Наименование и местонахождение объекта	Виды капитальных работ (новое строит., реконструкция, благоустройство, проектн.работы, и т.п.)	Выполнено капитальных вложений в 2010 году в тыс.руб. без НДС
Строительство				
1	Октябрьскгаз	Газопровод г. Октябрьский п. Московка	Строительство газопровода г. Октябрьский п. Московка	1907,6

2	Уфагаз	Газопровод д. Кумлекуль ул. Лесная, ул. Береговая	Строительство газопровода ул. Тирлянская п. Чесноковка	200,8
3	Уфагаз	Газопровод в п. Романовка г. Уфа.	Строительство газопровода п. Романовка	302,6
4	Уфагаз	Газопровод ул. Тирлянская в п. Чесноковка г. Уфа.	Строительство газопровода ул. Тирлянская п. Чесноковка	1059,8
5	Стерлитамакгаз	Телемеханизация ГРП	Строительство системы телеметрии на ГРП	754,2
6	Уфагаз	Телемеханизация ГРП	Строительство системы телеметрии на ГРП	186,4
7	Аппарат	Телемеханизация задвижки	Телемеханизация задвижки ССТИ "Орион" в ЦАДС для упр.2 задв	185,3
8	УЭЦ	Административно-производственная база ул.Пугачева112/1, г.Уфа	ПИР строительство учебного полигона на терр.учебного центра	1940,9
9	УЭЦ	Административно-производственная база ул.Пугачева112/1, г.Уфа	ПИР газоснабжение тех класса	170,1
10	Стерлитамакгаз	Административно-производственная база г.Стерлитамак	ПИР на строительство административно-производственной базы	1241,7
			ИТОГО:	**7949,4**
		Реконструкция, модернизация		
11	Аппарат управления	Станции катодной защиты	Усовершенствование станций катодной защиты	1 711,0
12	Стерлитамакгаз	Реконструкция на газопроводе	ПИР Установка задвижек на г-дег.Стерлитамак мкр.8 Западный (на г/пр н/д)	22,3
13	Стерлитамакгаз	Реконструкция ГРП	ПИР Установка конвектора в ГРП Аургазинский р-н д.Шланлы	21,8
14	Стерлитамакгаз	Реконструкция ГРП	ПИР Установка конвектора в ГРП -2 Стерлитамакский р-н д.В.Услы	22,9
15	Стерлитамакгаз	Реконструкция ГРП	СМР Установка конвектора в ГРП Аургазинский р-н д.Шланлы	26,3
16	Стерлитамакгаз	Реконструкция ГРП	СМР Установка конвектора в ГРП -2 Стерлитамакский р-н д.В.Услы	26,3
17	Сибайгаз	Реконструкция на газопроводе	ПИР Реконструкция газового колодца г.Сибай: ул.Ленина,42 КШ-150П-1шт., пр.Горняков,34 КШ-100П -1шт.(замена надзем задвижек наКШ подз.исполнении с подковерной установкой)	66,4
18	Сибайгаз	Реконструкция на газопроводе	СМР г.Сибай: ул.Ветеранов,7; (замена надзем задвижек на кш подзем исп с подков установкой)-2шт	43
19	Центргаз	Реконструкция ГРП	ПИР Реконструкция ГРП Н.Тирмы Чишминский район	70,8

20	Белебейгаз	Реконструкция ГРП	Реконструкция линии редуцированияд.Алексеевка (Биж.) ГРП-3	92,5
21	Октябрьскгаз	Реконструкция СКЗ	Реконструкция СКЗ№ 18 БРЭС, д. Балыклы	166,8
22	Учалыгаз	Административно-производственная база г. Учалы	Реконструкция здания котельной, гаража и склада	8 209,0
23	Бирскгаз	Административно-производственная база г. Бирск ул. Бурновская,12	Реконструкция котельной производственной базы	2 774,0
24	Центргаз	Административно-производственная база д. Князево ул. Кирова д.2	Реконструкция котельной производственной базы	2 093,6
25	Центргаз	Административно-производственная база д. Князево ул. Кирова д.2	ПИР Реконструкция административно-производственной базы	4 474,1
26	УЭЦ	Административно-производственная база ул.Пугачева112/1, г.Уфа	ПИР реконструкция кровли мансардного этажа административного здания	423,7
27	УЭЦ	Административно-производственная база ул.Пугачева112/1, г.Уфа	Внешнее оформление фасада, входных групп, реконструкции кровли и перепланировки помещений расположенных по адресу: г.Уфа, ул.Пугачева, 112/1 литера А в Кировском районе»	22 037,2
28	Уфагаз	Административно-производственная база г. Уфа	Реконструкция гаражного бокса с устройством поста охраны и установки автоматических ворот	2 425,5
29	Газкомплект	Административно-производственная база ул.Новосибирская, 2, г.Уфа	Реконструкция распределительно узла энергоснабжения административно-производственной базы	1 560,7
30	Аппарат управления, Газкомплект	Административно-производственная база ул.Новосибирская, 2, г.Уфа	Реконструкция административно-производственной базы	143 945,0
			ИТОГО:	**190 213**
		Приобретение активов		
31	Туймазыгаз	Газопровод среднего давления: РБ, г.Туймазы, ул.Горького, 43.	Приобретение газопровода	3 235,0
32	Ишимбайгаз	Земельный участоу г. Ишимбай ул. Стахановская , 43	Приобретение земельного участка	184,0
			ИТОГО:	**3 419,0**
			Всего капитальных вложений	**201 581,3**

«Аудит-новые технологии»

- Использование фонда накопления в 2010 году образованного на капитальные вложения в объекты газоснабжения принадлежащих Республике Башкортостан, находящихся в пользовании и обслуживании Общества :

№ п/п	Подразделение	Наименование и местонахождение объекта	Выполнено капитальных вложений в 2010 году (тыс. руб.)
1	Филиал "Нефтекамскгаз"	Трансформатор д. Калтаево, Краснокамский р-н	45
2	Филиал "Нефтекамскгаз"	ЭХЗ г. Янаул, совхоз-завод	291
3	Филиал "Нефтекамскгаз"	ЭХЗ п. Амзя, ГО г. Нефтекамск	73
		ИТОГО	**409**

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 года составлял 732 642 тысячи рублей. Увеличение Фонда накопления (использованный на развитие производства) произошло за счет произведенных Обществом капитальных вложений в отчетном 2010 году в сумме 201 581 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 возможно использовать на покрытие убытка Общества при ведении хозяйственной деятельности в будущем в случае необходимости. В отчетном 2010 году 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 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 №480-р от 27.09.2010 на основании которого списаны с бухгалтерского учета объекты жилого фонда за счет средств Фонда социальной сферы ОАО «Газ-Сервис» в сумме 161 тысячи рублей. В следующем 2011 году будет продолжена работа по передачи жилого фонда числящегося на балансе Общества в муниципальную собственность муниципальных образований Республики Башкортостан.

5.7. Долгосрочные обязательства.

Структура долгосрочных обязательств Общества:

тыс.руб.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	НА 01.01.10Г	НА 31.12.10Г
Займы и кредиты	0	0
Отложенные налоговые обязательства	82 072	90 959
Прочие долгосрочные обязательства	-	-
ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	82 072	90 959

Отложенное Налоговое Обязательство (сумма уменьшения налога на прибыль исчисленного по данным бухгалтерского учета)

По Обществу эту разницу составляют различия норм амортизации по газовым сетям, принадлежащим Обществу. Норма полной амортизации газопровода была установлена (Постановление Правительства №1072) – 40 лет. 1 января 2002 года установлен новый срок амортизации газопроводов – 10 лет (Постановление Правительства №1 от 01.01.02г). По Обществу принято решение в бухгалтерском учете оставить срок амортизации газопроводов – 40лет, а в налоговом учете – 10 лет : элемент оптимизации налогообложения. Данный выбор Общества закреплен в п.3.3.2. Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета: «по Обществу, согласно п. 5.5.2 Правил безопасности систем газораспределения и газопотребления ПБ 12-529-03, утвержденных Постановлением Федерального горного и промышленного надзора России от 18 марта 2003г. №9 "Об утверждении Правил безопасности систем газораспределения и газопотребления" применяется норма амортизации исходя из срока их полезного использования по следующим объектам: стальные газовые сети – 40 лет, полиэтиленовые газовые сети – 50 лет» и в п.6.6.2. Учетной политики Общества для целей налогообложения: «В соответствии с Постановлением № 1 в редакции постановления Правительства РФ от 12.09.2008 г. № 676 «О внесении изменений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы», сеть газовая распределительная относится к коду ОКОФ 12 4527384 и относится к шестой амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно)». Таким образом, бухгалтерская амортизация газовых сетей меньше, чем налоговая. Возникает необходимость корректировки налога на прибыль с бухгалтерского финансового результата (временная разница).

96

5.8. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 01 января и 31 декабря 2010:

Показатель наименование	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего :	**537 500**	**491 864**
1. Поставщики и подрядчики	115 607	69 654
2. Авансы полученные	60 814	72 353
3.Целевое финансирование РБ строительства газопроводов	68 142	447
4. Задолженность по оплате труда	21 635	56 670
5. Расчеты по налогам и сборам	236 794	243 659
6.Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	29 671	36 656
7. Прочие кредиторы	4 837	12 425
8. Кредиты	0	0
9. Займы	0	0

Обществом проводится постоянная работа по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью с ежемесячным учетом и анализом уровня и тенденций изменения задолженности.

Размер кредиторской задолженности уменьшился с 537 500 тыс. руб. на начало года до 491 864 тыс. руб. на конец года, тем прироста составил 91,51%.

Динамика кредиторской задолженности по бухгалтерскому балансу в разрезе видов деятельности:

Показатель	тыс. руб.					Изменение за 2010 год, %	Удельный вес				
	01.01.2010	01.04.2010	01.07.2010	01.10.2010	01.01.2011		01.01.2010	01.04.2010	01.07.2010	01.10.2010	01.01.2011
Кредиторская задолженность всего	537500	666428	433218	513860	491864	91,51	100,00	100,00	100,00	100,00	100,0
в том числе: 1. Поставщики и подрядчики	115607	56028	84657	85343	69654	60,25	21,51	8,41	19,54	16,6	14,2
2. Авансы полученные	60814	41688	52105	142145	72353	118,97	11,31	6,26	12,03	27,7	14,7
3. Целевое финансирование РБ строительства газопроводов	68142	62720	52621	58179	447	0,66	12,68	9,41	12,15	11,3	0,1
5. Задолженность по оплате труда	21635	151364	86607	92153	56670	261,94	4,03	22,71	19,99	17,9	11,5

6. Расчеты по налогам и сборам	236794	292784	119515	90190	243659	102,90	44,05	43,93	27,59	17,6	49,5
7. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	29671	53057	33827	34432	36656	123,54	5,52	7,96	7,81	6,7	7,5
8. Прочие кредиторы	4837	8787	3886	11418	12425	256,87	0,90	1,32	0,90	2,2	2,5

Общий размер текущей кредиторской задолженности Общества за 2010 год уменьшился с 537 500 тыс. руб. на начало года до 491 864 тыс. руб. на конец года, темп прироста составил 91,51%. Общий размер кредиторской задолженности рос в первом и третьем квартале 2010 года, во втором и четвертом квартале данный показатель имел тенденцию к снижению.

В структуре кредиторской задолженности произошли следующие изменения:

- существенно снизилась кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками с 115 607 тыс. руб. на начало года до 69654 тыс. руб. на конец года, темп прироста составил 60,25 %;
- сумма полученных авансов увеличилась с 60 814 тыс. руб. до 72 353 тыс. руб., темп прироста составил 118,97 %;
- размер кредиторской задолженности по целевому финансированию из бюджета Республики Башкортостан по строительству газопроводов уменьшился с 68 142 тыс. руб. на начало года до 447 тыс. руб. на конец года, темп прироста составил 0,66 %;
- текущая задолженность по оплате труда выросла с 21 635 тыс. руб. на начало года до 56 670 тыс. руб. на конец года, темп прироста составил 261,94%;
- текущая задолженность по налогам и сборам выросла с 236 794 тыс. руб. на начало года до 243 659 тыс. руб. на конец года, темп прироста составил 102,90%;
- текущая кредиторская задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами выросла с 29 671 тыс. руб. на начало года до 36 656 тыс. руб. на конец года, темп прироста при этом составил 123,54%;
- задолженность прочих кредиторов увеличилась 4 837 до 12 425 тыс. руб., темп прироста составил 256,87%.

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

Обороты за 2010 год по контрагентам, входящим в состав кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2010 года и 31 декабря 2010 года *(ввиду большого количества контрагентов, приведена выдержка из общего реестра, по контрагентам задолженность которых превышает 500 тысяч рублей):*

(тысяч рублей)

Филиал	Полное наименование предприятия - кредитора	№ строки баланса (520; 621; 622; 627)	Сальдо на 01.01.2010 г., тыс.руб.	Погашено в отчетном периоде дебиторской задолженности образованной на начало года	Сальдо на 31.12.2010 г., тыс.руб.	Дата образования задолженности	Причина образования (вид оказанных услуг)
Газкомплект	ООО "Ремстроймонтаж", ИНН 0276087400,	621	0	0	10 019	30.12.10	за выполненные строительно-монтажные работы в декабре 2010 года
Центргаз	ООО "Уфастроймонтаж" инн 0278161995	621	0	0	7 968	декабрь 2010г.	капитальный ремонт ГРП
Аппарат	ОАО " Газпромрегионгаз " ИНН 7838306818	621	11 820	11 820	6 372	31.12.10	аренда и суб. аренда газопроводов
Аппарат	ООО ХК "УралГазСтрой", ИНН 0278166922	621	0	0	5 392	17.11.10	Госконтракт
Газкомплект	ОАО "Строитель", ИНН 0273042850	621	0	0	5 025	30.12.10	за выполненные строительно-монтажные работы в декабре 2010 года
Аппарат	ООО "Газ-1", ИНН 0275017320	621	2 217	2 217	4 689	201.12.10	Исполнение госконтракта
Аппарат	ООО "Баймакгазспецстрой" ИНН 0254011091	621	0	0	3 706	24.12.10	Исполнение госконтракта
Центргаз	ООО РемСтройМонтаж ИНН 0276087400	621	0	0	3 621	декабрь 2010г.	капитальный ремонт производственной базы
Аппарат	ООО "Мастер плюс", ИНН 0276096959	621	1 835	1 835	3 384	20.12.10	Исполнение госконтракта
Газкомплект	ОАО Газпромрегионгаз ИНН 7838306818	621	2 281	2 281	3 076	30.12.10	за поставку ТМЦ
Уралыгаз	ООО Ремстроймонтаж, ИНН 0276087400	621	4 880	4 880	2 795	декабрь 2010	За реконструкцию базы

«Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Аппарат	ООО "АНТ-Информ" ИНН 7806108193	621	0	0	1 960	30.12.10	ПИР для модернизации центра обработки данных
Центргаз	ООО Фирма "Росси", ИНН 0274032565	621	0	0	1 341	декабрь 2010г.	проектные работы по капитальному ремонту
Аппарат	ООО "Аргон", ИНН 0250001991	621	6 671	6 671	1 326	08.12.09	Исполнение госконтракта
Ишимбай газ	ООО РемСтройМонтаж ИНН 0276087400	621	0	0	1 250	декабрь 2010г.	Капитальный ремонт газового АБК ГРЭС ф-ла "Ишимбайгаз"
Аппарат	ООО "Коммунальник", ИНН 0201000466	621	3 320	3 320	1 000	18.12.09	Исполнение госконтракта
Белебейгаз	ООО РемСтройМонтаж ИНН 0276087400	621	0	0	850	12.2010.	капитальный ремонт производственной базы
Уфагаз	ООО Охранное Предприятие "Уфагаз-Охрана" 0278101080	621	810	810	781	29.12.10	Услуги охраны
Уфагаз	ООО ПФ "Труд"	621	0	0	736	30.11.10	СМР
Аппарат	ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" ИНН 0276046524	621	593	593	566	31.12.10	сбор денег за проведение тех.обслуживания ВДГО
	Общество с ограниченной ответственностью "Сжиженный газ Уфа" ИНН 0276128142	622	0	0	20 531	декабрь 2010 г.	реализация имущественного комплекса СУГ
Сибайгаз	Общество с ограниченной ответственностью "Баймакгазспецстрой" ИНН 0254011091	622	0	0	1 239	03.12.2010	Предоплата за услуги
Уфагаз	ФГУП УАП "Гидравлика" ИНН 027800400	622	934	934	1 175	29.11.10	аванс по транспортировке сетевого газа
Уфагаз	ООО "Меркурий" 0229009525	622	0	0	924	07.07.10	аванс за СМР
Учалыгаз	ОАО "УГОК" г.Учалы ул. Горнозаводская 2 инн 0270007455	622	0	0	872	декабрь 2010	Авансовый платеж

Центргаз	МУП "Чишмыэнергосервис", Чишминский район ИНН 0250011686	622	0	0	760	4 кв.2010 г.	аванс по транспортировке сетевого газа
Стерлитамакгаз	Открытое акционерное общество "Каустик" ИНН 0268008010	622	893	893	666	11.2010г	аванс по транспортировке сетевого газа
Уфагаз	ООО "Птицефабрика "Уфимская" 0245014297	622	546	546	577	15.11.10	аванс по транспортировке сетевого газа
Уфагаз	ОАО "Птицефабрика "Башкирская" 0245012726	622	308	308	496	17.12.10	аванс по транспортировке сетевого газа
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам РБ	625	165 522	165 522	183 544	31.12.10	налог на добавленную стоимость
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам РБ	625	0	0	33 849	31.12.10	налог на прибыль
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам РБ	625	2 926	2 926	3 078	31.12.10	налог на имущество
Аппарат	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам РБ	626	0	0	583	31.12.10	Расчеты по пенсионному обеспечению в части страховой пенсии
Октябрьскгаз, Аппарат управления	Работники Общества	627	0	0	5 827	Ноябрь, июль 2010 г.	купля-продажа недвижимости

5.9. Задолженность по налогам и сборам.

тыс.руб.

Наименование налога	2010 год			
	Долг на начало периода	Начислено	Уплачено	Долг на конец периода
НДС	**165 532**	**638 817**	**620 855**	**183 494**
Налог на прибыль	**50 085**	**175 553**	**190 923**	**34 715**
в т.ч. Федеральный бюджет	-7 400	17 553	13 291	-3 138
Республиканский бюджет	57 338	157 974	177 632	37 680
Местный бюджет	147	26		173
Налог на имущество	**14 872**	**61 730**	**61 695**	**14 907**
Земельный налог	**-102**	**533**	**418**	**13**

Налог на доходы физических лиц	**2 836**	**275 107**	**268 719**	**9 224**
Транспортный налог	**905**	**5 142**	**4 974**	**1 073**
Прочие	**-388**	**4 974**	**5 349**	**-763**
ИТОГО	**233 740**	**1 161 856**	**1 152 933**	**242 663**
в том числе: задолженность перед бюджетом	236 794	1 193 139	1 186 274	243 659
переплата в бюджет	-3 054	-19 947	-22 005	-996

Задолженность по налогам и сборам является текущей задолженностью Общества, просроченные обязательства по налогам и сборам отсутствуют.

5.10. Кредиты и займы

В течении отчетного 2010 года Обществом не привлекались заемные средства.

За размещение свободных остатков денежных средств на расчетном счете Общества в течении 2010 года, ОАО «Газ-Сервис» получило доходов в сумме 14 302 тысячи рублей.

5.11. Изменение вступительного сальдо в формах годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.10г, изменение данных об оборотах показателей за предшествующий отчетному 2009 год.

1. Форма №1 Бухгалтерский баланс.

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Данные на 31.12.2009 год отраженные в годовой отчетности за 2009 год	Данные на 31.12.2009 год отраженные в годовой отчетности за 2010 год	Изменения	Примечание
1	2	3	4	5	6
Арендованные основные средства	910	7 155 238	7 160 978	+5 740	В виду несвоевременного поступления подписанного акта приема-передачи датированного 31.12.2009г несвоевременно отражена, стоимость газовых сетей полученных по договору безвозмездного пользования
1. газовые сети, сооружения и оборудование на них, принадлежащие Республике Башкортостан и полученное в безвозмездное пользование, либо построенное за счет средств республиканского бюджета	911	5 096 889	5 102 629	+5 740	

99

2. Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»

(тыс.рублей)

Наименование показателя	Код строки	Данные за 2009 год отраженные в годовой отчетности за 2009 год	Данные за 2009 год отраженные в годовой отчетности за 2010 год	Изменения	Пояснения
1	2	3	4	5	6
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
Доходы и расходы по обычным видам деятельности **Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)**	**010**	**4 047 487**	**4 047 487**	**0**	
в том числе от: услуг по транспортировке сетевого газа	011	3 101 110	3 101 110	0	
продаж сжиженного газа	012	106 639	106 639	0	
услуг от технического обслуживания внутридомового газового оборудования	013	-	204 010	+ 204 010	Добавлена строка раскрывающая результаты прочей деятельности более подробно по видам
от реализованных услуг, выполненных работ (монтажи/демонтажи и обслуживание газового оборудования по договорам)	014	-	454 424	+ 454 424	Добавлена строка раскрывающая результаты прочей деятельности более подробно по видам
от прочих видов деятельности	015	839 738	181 304	- 658 434	Перенесены частично результаты деятельности на добавленные выше строки
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	**020**	**(3 037 672)**	**(3 022 846)**	**0**	
в том числе: услуг по транспортировке сетевого газа	021	(2 280 257)	(2 280 257)	0	
продаж сжиженного газа	022	(110 209)	(110 209)	0	
услуг технического обслуживания внутридомового газового оборудования	023		(217 878)	+217 878	Добавлена строка раскрывающая результаты прочей деятельности более подробно по видам
реализованных услуг, выполненных работ (монтажи/демонтажи и	024		(251 537)	+ 251 537	Добавлена строка раскрывающая результаты прочей

обслуживание газового оборудования по договорам),					деятельности более подробно по видам
прочих видов деятельности	025	(647 206)	(162 965)	- 484 241	469 415 - перенесены частично результаты деятельности на добавленные выше строки; 14 826 – отражено по строке 030 Коммерческие расходы для сопоставимости отчетных данных за два периода
Валовая прибыль	029	1 009 815	1 024 641	+ 14 826	Вследствие переноса части себестоимости на стр.030 Коммерческие расходы
Коммерческие расходы	030	-	(14 826)	+14 826	Перенесено из стр.025 для сопоставимости отчетных данных за два периода
Управленческие расходы	040	(527 657)	(527 657)	0	
Прибыль (убыток) от продаж	050	482 158	482 158	0	
II. Прочие доходы и расходы					
Проценты к получению	060	1 667	23 013	+ 21 346	В 2009 году по данной строке отражены проценты по депозитным вкладам, а доходы полученные за размещение свободного остатка денежных средств были отражены в стр.090, по предложению Аудитора Общества с 2010 года указанные доходы в полном объеме отражаются по стр.060 Ф№2, для сопоставимости отчетных данных за два периода – уточнены показатели 2009 года
Прочие доходы	090	192 279	170 933	- 21 346	
Прочие расходы	100	(316 173)	(316 173)	0	
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	359 931	359 931	0	

3. Форма №3 «Отчет об изменениях капитала»

II раздел «Резервы»

(тыс.рублей)

Показатель		Остаток	Поступило	Использо-вано	Остаток	Пояснения
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Страховой фонд						
данные предыдущего года (2009)	460	6 915	-	-	6 915	Использованы новые коды строк в отчетности за 2009 год

«Аудит-новые технологии»

						использовался код 500
данные отчетного года (2010)	470	6 915	-	-	6 915	Использованы новые коды строк – в отчетности за 2009 год использовался код 510
Фонд накопления (образованный на развитие производства)						
данные предыдущего года (2009)	500	202 351	142 419	(68 551)	276 219	Использованы новые коды строк – в отчетности за 2009 год использовался код 540
данные отчетного года (2010)	510	276 219	182 823	(201 990)	257 052	Использованы новые коды строк – в отчетности за 2009 год использовался код 550

Раздел «Справки» (тыс.рублей)

Наименование	Код строки	**Из бюджета** за 2009 год		Пояснения
		Отражено в отчетности за 2009 год	Отражено в отчетности за 2010 год	
1	2	3	4	5
2) Получено на:				
расходы по обычным видам деятельности — всего	710	-	-	
капитальные вложения во внеоборотные активы	720	258 123	-	В предшествующем отчетному 2009 году, как и в ранние годы, по данным строкам отражались выделенные Обществу средства на строительство газовых сетей, что являлось ошибочным так как, Общество являлось субподрядчиком или исполняло функции заказчика-застройщика, и не являлось получателем средств непосредственно из бюджетов всех уровней. По исполнению контрактов, построенные объекты принадлежат заказчику строительства – местным и республиканскому бюджетам, в собственности Общества не остаются.
в том числе:				
Финансирование капитальных вложений из бюджета РБ	730	254 227	-	
Финансирование капитальных вложений из местных бюджетов РБ	740	3 896	-	

4. Форма №4 «Отчет о движениях денежных средств» (тыс.рублей)

Наименование	Код строки	Обороты за 2009 год в отчетности 2009 года	Обороты за 2009 год в отчетности 2010 года	Пояснения
1	2	3	4	5
Средства полученные от покупателей, заказчиков (выручка)	030	4 775 428	4 775 744	Предоставлением услуг транспортировки газа по льготной цене Общество не производит с 2003 года, поступают денежные
Целевое финансирование	070	258 438	258 122	

В т.ч. льготы населению	072	316	-	средства в погашение старой задолженности от бюджетов различных уровней.

5. Форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

Раздел «Основные средства» (тыс.рублей)

СПРАВОЧНО.	Код строки	Данные на 31.12.2009 год отраженные в годовой отчетности за 2009 год	Данные на 31.12.2009 год отраженные в годовой отчетности за 2010 год	Пояснения
1	2	3	4	4
Получено объектов основных средств в аренду — всего	156	7 160 978	7 160 978	+5 740 - в виду несвоевременного поступления подписанного акта приема-передачи датированного 31.12.2009г несвоевременно отражена, стоимость газовых сетей полученных по договору безвозмездного пользования
В т.ч., газовые сети, сооружения и оборудование на них, принадлежащие Республике Башкортостан и полученные в безвозмездное пользование, либо построенные за счет средств республиканского бюджета	157	5 102 629	5 102 629	
СПРАВОЧНО.		На начало предыдущего года (01.01.09г) по отчетности за 2009 года	На начало предыдущего года (01.01.09г) по отчетности за 2010 года	
Результат от переоценки объектов основных средств:	170	0	2 057 823	Данные о накопленной в составе Добавочного капитала переоценки по состоянию на начало 2009 года не были отражены в отчетности за 2009 год, отражена только информация о переоценке 2008 года в соответствующем столбце.
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	0	6 612 805	
амортизации	172	0	(4 554 982)	
		На конец 2009 года	На начало отчетного 2010 года	
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	358 723	349 124	Разница в сумме 9 599 т.р. в виду исправления неправильно отраженных сумм произведенных реконструкций еще не введенных актом на увеличение стоимости ОС

Раздел «Финансовые вложения» (тыс.рублей)

Показатель		Долгосрочные финансовые вложения		Пояснения
наименование	код	На конец	На начало	

«Аудит-новые технологии»

		2009 года в отчетности 2009 года	2010 года в отчетности 2010 года	
1	2	3	4	3
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:				Ошибочно указаны в отчетности за 2009год вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций как имеющие текущую рыночную стоимость (вклад в зависимое Общество ООО «Термо-Сервис»)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	550	692	-	
Итого	570	692	-	

Раздел «Обеспечения» (тыс.рублей)

Наименование	Код строки	На конец 2009 года в отчетности 2009 года	На начало 2010 года в отчетности 2010 года	Пояснения
1	2	3	4	5
Обеспечения полученные — всего	810	820	-	Ошибочно отражены в отчетности за 2009 год в качестве обеспечений полученных беспроцентные банковские векселя полученные от контрагентов в качестве платежных средств с краткосрочными сроками погашения
в том числе: векселя	811	820	-	

Раздел «Государственная помощь» (тыс.рублей)

Показатель		Обороты за 2009 год		Примечание
наименование	код	Отражено в отчетности за 2009 год	Отражено в отчетности за 2010 год	
1	2	3	4	5
Получено в отчетном году бюджетных средств — всего	910	258 894	-	В предшествующем отчетному 2009 году, как и в ранние годы, по данным строкам отражались выделенные Обществу средства на строительство газовых сетей, что являлось ошибочным так как, Общество являлось субподрядчиком или исполняло функции заказчика-застройщика, и не являлось получателем средств непосредственно из бюджетов всех уровней. По исполнению контрактов, построенные объекты принадлежат заказчику строительства – местным и республиканскому бюджетам, в собственности Общества не остаются. Предоставлением услуг транспортировки газа по льготной цене Общество не производит с 2003 года, поступают денежные средства в погашение старой задолженности от бюджетов различных уровней.
в том числе:				
Финансирование РБ строительства газовых сетей	911	258 123	-	
льготы, предоставленные населению	912	771	-	

6. Пояснения к отчету о прибылях и убытках.

6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах, в сравнении с 2009 годом и утвержденным бюджетом Общества на 2010 год, представлена в таблицах:

Наименование		12 месяцев 2009 года (факт)			
		Сумма	в том числе по видам деятельности:		
			Транспортировка природного газа	Реализация сжиженного газа	Прочие виды деятельности
Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
Выручка от реализации продукции (услуг)		**4 047 487,00**	3 101 110,00	106 639,00	839 738,00
транспортировка природного газа:		**3 101 110,00**	3 101 110,00	X	X
реализация сжиженного газа:		**106 639,00**	X	106 639,00	X
	реализация балансового газа	45 098,00	X	45 098,00	X
	реализация коммерческого газа	61 541,00	X	61 541,00	X
прочая деятельность		**839 738,00**	X	X	839 738,00
Себестоимость реализованной продукции (услуг)		**3 022 846,00**	2 280 257,00	110 209,00	632 380,00
	Материальные расходы	577 017,00	373 792,00	52 930,00	150 295,00
	Расходы на оплату труда	1 474 544,00	1 119 452,00	36 381,00	318 711,00
	Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (НС)	370 529,00	281 565,00	9 232,00	79 732,00
	Амортизация	176 877,00	162 028,00	2 874,00	11 975,00
	Прочие расходы	423 879,00	343 420,00	8 792,00	71 667,00
Валовая прибыль		**1 024 641,00**	820 853,00	-3 570,00	207 358,00
Коммерческие расходы		**14 826,00**	0	0	14 826,00
	Материальные расходы	2 928,00	0	0	2 928,00
	Расходы на оплату труда	8 005,00	0	0	8 005,00
	Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (НС)	2 096,00	0	0	2 096,00
	Амортизация	1 035,00	0	0	1 035,00
	Прочие расходы	762,00	0	0	762,00
Управленческие расходы		**527 657,00**	412 323,00	11 380,00	103 954,00
	Материальные расходы	32 998,00	25 261,00	812,00	6 925,00
	Расходы на оплату труда	326 318,00	255 862,00	6 880,00	63 576,00
	Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных	71 454,00	56 254,00	1 193,00	13 807,00

	случаев на производстве (НС)				
	Амортизация	17 738,00	13 840,00	518,00	3 380,00
	Прочие расходы	79 149,00	61 106,00	1 777,00	16 266,00
Прибыль (убыток) от продаж		**482 158**	408 530	-14 950	88 578
Прочие доходы и расходы		**-122 227,00**	X	X	X
	Прочие доходы	193 946,00	X	X	X
	Прочие расходы	316 173,00	X	X	X
Прибыль (убыток) до налогообложения		**359 931,00**	X	X	X
Отложенные налоговые активы		**340,00**	X	X	X
Отложенные налоговые обязательства		**3 444,00**	X	X	X
Налог на прибыль		**127 558,00**	X	X	X
Единый налог на вмененный доход			X	X	X
Прочие расходы за счет прибыли		**742,00**	X	X	X
Чистая прибыль (убыток)		**228 527,00**	X	X	X
	Справочно: постоянные налоговые обязательства (активы)	56 877,00	X	X	X
Списания сумм дооценки произведенной при проведении переоценки основных фондов, при их выбытии, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 с Добавочного капитала на нераспределенную прибыль Общества		**70 964**	X	X	X
Чистая прибыль отчетного года (строка 477 формы №1 «Бухгалтерский баланс на 31.12.2009г»		**299 491**	X	X	X

Наименование		**12 месяцев 2010 года (план)**			
		Сумма	в том числе по видам деятельности:		
			Транспортировка природного газа	Реализация сжиженного газа	Прочие виды деятельности
Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
Выручка от реализации продукции (услуг)		**4 685 538**	3 703 628	133 574	848 336
транспортировка природного газа:		**3 703 628**	3 703 628	X	X
реализация сжиженного газа:		**133 574**	X	133 574	X
	реализация балансового газа	49 100	X	49 100	X
	реализация коммерческого газа	84 474	X	84 474	X
прочая деятельность		**848 336**	X	X	848 336
Себестоимость реализованной продукции (услуг)		**3 643 470**	**2 868 200**	**134 462**	**640 809**
	Материальные расходы	631 984	413 325	67 791	150 867
	Расходы на оплату труда	1 714 658	1 334 763	42 569	337 326

	Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (НС)	447 942	348 714	11 120	88 107
	Амортизация	185 621	169 503	3 429	12 689
	Прочие расходы	663 267	601 895	9 552	51 820
Валовая прибыль		**1 042 067**	835 428	-888	207 527
Коммерческие расходы		**14 086**	0	0	14 086
	Материальные расходы	2 789	0	0	2 789
	Расходы на оплату труда	7 623	0	0	7 623
	Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (НС)	1 997	0	0	1 997
	Амортизация	987	0	0	987
	Прочие расходы	690	0	0	690
Управленческие расходы		**597 478**	**475 650**	**13 948**	**107 881**
	Материальные расходы	36 239	28 530	1 320	6 389
	Расходы на оплату труда	343 326	273 158	7 683	62 484
	Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (НС)	78 979	62 836	1 767	14 376
	Амортизация	18 087	14 777	483	2 827
	Прочие расходы	120 847	96 348	2 694	21 805
Прибыль (убыток) от продаж		**430 503**	359 778	-14 835	85 560
Прочие доходы и расходы		**-117 763**	X	X	X
	Прочие доходы	110 088	X	X	X
	Прочие расходы	227 851	X	X	X
Прибыль (убыток) до налогообложения		**312 740**	X	X	X
Отложенные налоговые активы		**320**	X	X	X
Отложенные налоговые обязательства		**7 800**	X	X	X
Налог на прибыль		**80 741**	X	X	X
Единый налог на вмененный доход			X	X	X
Прочие расходы за счет прибыли		**1 200**	X	X	X
Чистая прибыль (убыток)		**223 319**	X	X	X
	Справочно: постоянные налоговые обязательства (активы)	25 673	X	X	X

Наименование	**12 месяцев 2010 года (факт)**			
	Сумма	в том числе по видам деятельности:		
		Транспортировка природного газа	Реализация сжиженного газа	Прочие виды деятельности
Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
Выручка от реализации продукции (услуг)	**4 920 704**	3 908 047	101 627	911 030
транспортировка природного газа:	**3 908 047**	3 908 047	X	X
реализация сжиженного газа:	**101 627**	X	101 627	X

«Аудит-новые технологии»

	реализация балансового газа	3 480	X	3 480	X
	реализация коммерческого газа	98 147	X	98 147	X
прочая деятельность		**911 030**	X	X	911 030
Себестоимость реализованной продукции (услуг)		**3 592 152**	**2 768 242**	**125 243**	**698 667**
	Материальные расходы	678 662	416 045	54 834	207 783
	Расходы на оплату труда	1 656 295	1 283 450	43 659	329 186
	Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (НС)	422 083	327 082	10 834	84 167
	Амортизация	186 662	172 432	4 011	10 219
	Прочие расходы	648 450	569 233	11 905	67 312
Валовая прибыль		**1 328 552**	1 139 805	-23 616	212 363
Коммерческие расходы		**10 931**	0	0	10 931
	Материальные расходы	1 742	0	0	1 742
	Расходы на оплату труда	6 265	0	0	6 265
	Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (НС)	1 565	0	0	1 565
	Амортизация	808	0	0	808
	Прочие расходы	551	0	0	551
Управленческие расходы		**539 278**	**434 408**	**12 476**	**92 393**
	Материальные расходы	24 041	19 090	832	4 119
	Расходы на оплату труда	353 210	284 162	7 840	61 208
	Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (НС)	76 448	61 565	1 694	13 189
	Амортизация	18 423	14 481	456	3 486
	Прочие расходы	67 156	55 110	1 654	10 392
Прибыль (убыток) от продаж		**778 343**	705 397	-36 092	109 038
Прочие доходы и расходы		**-92 766**	X	X	X
	Прочие доходы	82 242	X	X	X
	Прочие расходы	175 008	X	X	X
Прибыль (убыток) до налогообложения		**685 577**	X	X	X
Отложенные налоговые активы		**4 420**	X	X	X
Отложенные налоговые обязательства		**9 128**	X	X	X
Налог на прибыль		**174 967**	X	X	X
Единый налог на вмененный доход			X	X	X
Прочие расходы за счет прибыли		**856**	X	X	X
Чистая прибыль (убыток)		**505 046**	X	X	X
	Справочно: постоянные налоговые обязательства (активы)	39 120	X	X	X
Списания сумм дооценки произведенной при проведении переоценки основных фондов, при их выбытии, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 с Добавочного капитала на		**8 709**	X	X	X

нераспределенную прибыль Общества				
Чистая прибыль отчетного года (строка 477 формы №1 «Бухгалтерский баланс на 31.12.2010г»	**513 755**	X	X	X

Бюджет доходов и расходов Общества (далее БДР) на 2010 год разработан в соответствии с Регламентом формирования бюджета доходов и расходов дочерних (зависимых) газораспределительных организаций ОАО «Газпромрегионгаз» и согласован с ОАО «Газпромрегионгаз» (протокол согласования бюджета доходов и расходов ОАО «Газ-Сервис» на 2010 год от 15.03.2010 года № 40). БДР утвержден на заседании Совета директоров Общества (протокол от 28.04.2010 года № 9).

Доходная часть бюджета составила 4 920 704 тыс. руб. при утвержденном плане 4 685 537 тыс. руб., т.е. фактические доходы больше плановых на 235 167 тыс. руб. Увеличение доходов связано с увеличением объема транспортировки природного газа потребителям, увеличением объемов работ по прочей деятельности.

Расходная часть бюджета составила 4 142 361 тыс. руб. при утвержденном плане 4 255 034 тыс. руб., т.е. фактические расходы ниже плановых на 112 673 тыс. руб. Расходная часть бюджета состоит из себестоимости по видам деятельности, коммерческих и управленческих расходов. Основные причины снижения затрат:

- экономия фонда оплаты труда и отчислений в фонды;
- снижение выплат по договорам лизинга автотранспорта из-за изменения срока поставки автотранспорта;
- отсутствие договоров на аренду офисного помещения, страхования имущества;
- незаконченная процедура оформления в собственность основных средств;
- уменьшение затрат на оплату электроэнергии и ГСМ в связи с реализацией программы энергосбережения.

Общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 778 343 тыс. руб., при плане 430 503 тыс. руб., фактическая прибыль от продаж превысила плановый показатель на 347 840 тыс. руб. из-за снижения расходов и увеличения доходов по сравнению с показателями бюджета доходов и расходов.

С учетом прочих доходов и расходов прибыль до налогообложения по ОАО "Газ-Сервис" составила 685 577 тыс. руб., при плане 312 740 тыс. руб. После исчисления всех причитающихся налогов, чистая прибыль, остающаяся в распоряжении Общества составила 505 046 тыс. руб., при плане 223 319 тыс. руб. (+281 727 тыс. руб.).

По природному газу доходы составили 3 908 047 тыс. руб., или на 204 420 тыс. руб. выше уровня заложенного в бюджете. План доходов перевыполнен и соответствует увеличению объема транспортировки газа. План доходов от транспортировки природного газа населению выполнен на 101,5%, увеличение доходов на 13 531 тыс. руб. План доходов от транспортировки природного газа прочим потребителям выполнен на 106,9%, перевыполнен на 190 889 тыс. руб.

Расходная часть по природному газу (по эксплутационным расходам ГРО) составила 3 202 650 тыс. руб., на 141 199 тыс. руб. ниже уровня предусмотренного бюджетом. Расходная часть по природному газу сложилась из себестоимости и части управленческих расходов, приходящихся на данный вид деятельности. Экономия эксплуатационных затрат по статьям:

- материальные затраты 6 720 тыс. руб.;
- оплата труда 40 309 тыс. руб.;
- отчисления в фонды 22 903 тыс. руб.;
- прочие расходы 73 900 тыс. руб.
- по амортизации – перерасход 2 633 тыс. руб.

«Аудит-новые технологии»

Финансовый результат от деятельности по транспортировке природного газа составила 705 397 тыс. руб., 196,1% к уровню, установленному БДР.

По реализации сжиженного газа доходы составили 101 627 тыс. руб., на 31 947 тыс. руб. ниже уровня, заложенного в БДР. Уменьшение доходов связано со снижением объема реализации газа населению и промышленным потребителям.

Расходы по сжиженному газу:

- по оплате реализованного газа 45 480 тыс. руб., на 13 075 тыс. руб. меньше плана в связи с уменьшением объема реализации;
- по эксплутационным расходам 92 239 тыс. руб. (план 89 854 тыс. руб.), увеличение на 2 385 тыс. руб. по сравнению с уровнем предусмотренным бюджетом. Расходная часть по сжиженному газу сложилась из себестоимости и части управленческих расходов, приходящихся на данный вид деятельности.

Финансовый результат от реализации сжиженного газа – убыток в сумме 36 092 тыс. руб., при плановом показателе – убыток в размере 14 835 тыс. руб. Увеличение убыточности реализации сжиженного газа связано с уменьшением спроса на сжиженный газ и конкуренцией сторонних организаций.

По прочей деятельности, как доходы, так и расходы увеличены по сравнению с бюджетными показателями, а финансовый результат составил 109 038 тыс. руб. (+23 478 тыс. руб. или 127,4% к уровню, установленному БДР). Расходная часть по прочим видам деятельности сложилась из себестоимости, коммерческих расходов и части управленческих расходов, приходящихся на данные виды деятельности. Увеличение объемов работ по прочей деятельности связано, в основном, с увеличением объема торговли газовым оборудованием. Увеличение расходов по прочей деятельности произошло по материальным и прочим затратам. Рост материальных затрат обусловлен увеличением суммы материалов для перепродажи в связи с ростом объема продаж через торговую сеть Общества. Увеличение прочих расходов связано с отражением услуг субподрядчиков при производстве работ, увеличением доли затрат по капитальному ремонту производственных баз, относимой на прочую деятельность.

Прочие доходы составили 82 242 тыс. руб., снижение по сравнению с БДР на 27 846 тыс. руб. Основная причина – снижение суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам.

Прочие расходы составили 175 008 тыс. руб., снижены по сравнению с БДР на 52 843 тыс. руб., в основном из-за снижения суммы созданного резерва по сомнительным долгам.

Доходы и расходы по элементам затрат по деятельности, связанной с получением дохода от транспортировки сетевого газа за 12 месяцев 2010 года:

1. Основные натуральные показатели				
Наименование показателей	Ед.изм.	Код строки	План	Факт с начала года
Получено газа со стороны	тыс.м^3	010	13 993 794,00	15 173 849,11
Потреблено на собственные нужды	тыс.м^3		11 400,00	8 449,00
Потреблено на технологические нужды	тыс.м^3		3 662,00	2 877,75
Транспортировано газа - всего	тыс.м^3	020	13 935 000,00	15 117 987,11
- населению	тыс.м^3	021	1 875 780,00	1 917 853,19
- прочим потребителям	тыс.м^3	022	12 059 220,00	13 200 133,92
Коммерческие потери газа	тыс.м^3	030	43 732,00	44 535,25

2. Полная себестоимость отпущенного природного газа

Наименование показателей	Ед.изм.	Код строки	План	Факт с начала года
Оплата полученного газа	тыс.руб.	040	-	-
Материальные затраты (без оплаты полученного газа)	тыс.руб.	050	441 855	435 135
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	060	1 607 921	1 567 612
Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	070	411 550	388 647
Амортизация основных фондов	тыс.руб.	080	184 280	186 913
Прочие расходы	тыс.руб.	090	698 243	624 343
Всего расходов	**тыс.руб.**	**100**	**3 343 849**	**3 202 650**
Всего доходов по действующим тарифам	**тыс.руб.**	**110**	**3 703 627**	**3 908 047**
в том числе:				
- от населения	тыс.руб.	111	921 500	935 031
- от прочих потребителей	тыс.руб.	112	2 782 127	2 973 016
Прибыль	**тыс.руб.**		**359 778**	**705 397**
Полная себестоимость 1000 куб. м газа (стр.100:020)	руб.	120	239,96	211,84
Средний тариф (отпускная цена) за 1000 куб. м газа (стр.110:020)	руб.	130	265,78	258,50
Эксплуатационные расходы (без оплаты за газ)	тыс.руб.		3 343 849	3 202 650

Доходы и расходы по элементам затрат по деятельности, связанной с получением дохода от реализации сжиженного газа за 12 месяцев 2010 года:

1. Основные натуральные показатели

Наименование показателей	Ед.изм.	Код строки	План	Факт с начала года
Остаток газа на начало отчетного периода	тонн	010	-	338,00
Получено газа	тонн	020	9 854,34	7 665,59
Потреблено на собственные нужды	тонн		1 011,86	752,75
Потреблено на технологические нужды	тонн		156,98	122,96
Отпущено газа - всего	тонн	030	8 675,5	6 851,18
в том числе:				
Населению	тонн	031	3 862,5	3 479,01
Прочим потребителям	тонн	032	946,4	1 268,60
Реализация через АГЗС	тонн	033	3 866,6	2 103,57
За пределы РБ	тонн	034		
Коммерческие потери газа	тонн	040	10,00	9,69
Потери %%	%		0,10	0,13
Остаток газа на конец отчетного периода	тонн	050	-	267,00

2. Полная себестоимость отпущенного сжиженного газа

Наименование показателей	Ед.изм.	Код строки	План	Факт с начала года

«Аудит-новые технологии»

Оплата полученного газа	тыс.руб.	060	57 371	44 188
Транспортные расходы по доставке газа до ГНС	тыс.руб.	061	1 184	1 292
Материальные затраты (без оплаты полученого газа)	тыс.руб.	050	10 556	10 186
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	080	50 252	51 500
Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	090	12 888	12 527
Амортизация основных фондов	тыс.руб.	100	3 912	4 467
Прочие расходы	**тыс.руб.**	**110**	**12 246**	**13 559**
Всего расходов	**тыс.руб.**	**120**	**148 409**	**137 719**
Всего доходов по действующим тарифам	тыс.руб.	130	133 574	101 627
в том числе:				
От населения	тыс.руб.	131	49 100	45 518
От других потребителей	тыс.руб.	132	84 474	56 109
Прибыль	**тыс.руб.**		**-14 835**	**-36 092**
Полная себестоимость 1 тонны газа (стр.120:030)	руб.	140	17 106,68	20 101,49
Средний тариф (отпускная цена) за 1 тонну газа (стр.130:030)	руб.	150	15 396,69	14 833,46
Себестоимость за 1 тонну газа (без оплаты за газ и транспортировку)	руб.		10 357,21	13 463,22
Эксплуатационные расходы	тыс.руб.		89 854	92 239

Доходы и расходы по элементам затрат по деятельности, связанной с получением дохода от прочей деятельности за 12 месяцев 2010 года:

Наименование показателей	Ед.изм.	Код строки	План	Факт с начала года
Материальные затраты	тыс.руб.	010	160 045	213 642
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	020	407 433	396 659
Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	030	104 480	98 921
Амортизация основных фондов	тыс.руб.	040	16 503	14 513
Прочие расходы	тыс.руб.	050	74 315	78 257
Всего расходов (сумма стр. 010-050)	**тыс.руб.**	**060**	**762 776**	**801 992**
Всего доходов	**тыс.руб.**	**070**	**848 336**	**911 030**
в том числе:				
От населения	тыс.руб.	071	508 453	547 449
От других потребителей	тыс.руб.	072	339 883	363 581
Прибыль	**тыс.руб.**		**85 560**	**109 038**
Рентабельность	%		11,2	13,6

Расшифровка прочей деятельности по видам за отчетный 2010 год:

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

Выручка	**Сумма (тыс.руб.)**	**Налог на добавленную стоимость**	**Сумма (тыс.руб.)**	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)**	**Себестоимость продаж**	**Сумма (тыс.руб.)**
Выручка по строительству	66 576	НДС по строительству	10 157	56 419	Себестоимость продаж по строительству	61 757
Выручка от реализации продукции	12 971	НДС по реализации продукции	1 979	10 992	Себестоимость реализованной продукции	14 918
Выручка по реализованным услугам, выполненным работам	626 257	НДС по реализованным услугам, выполненным работам	95 448	530 809	Себестоимость реализованных услуг, выполненных работ	315 764
Выручка от реализации товаров	99 701	НДС по реализации товаров	15 163	84 538	Себестоимость реализованных товаров	61 093
Выручка по обслуживающим производствам и хозяйствам	28 578	НДС по обслуживающим производствам и хозяйствам	2 737	25 841	Себестоимость обслуживающих производств и хозяйств	44 229
Выручка по обслуживанию ВДГО	238 868	НДС по обслуживанию ВДГО	36 437	202 431	Себестоимость обслуживания ВДГО	200 906
Всего выручка по прочим видам деятельности за 2010 год (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)				**911 030**	**Всего себестоимость прочих видов деятельности**	**698 667**

Расшифровка прочей деятельности по видам за 2009 год:

Выручка	Сумма (тыс.руб.)	Налог на добавленную стоимость	Сумма (тыс.руб.)	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	Себестоимость продаж	Сумма (тыс.руб.)
Выручка по строительству	139 949	НДС по строительству	21 345	118 604	Себестоимость продаж по	103 740

«Аудит-новые технологии»

					строительству	
Выручка от реализации продукции	14 557	НДС по реализации продукции	3 201	11 356	Себестоимость реализованной продукции	13 982
Выручка по реализованным услугам, выполненным работам	533 535	НДС по реализованным услугам, выполненным работам	81 111	452 424	Себестоимость реализованных услуг, выполненных работ	251 537
Выручка от реализации товаров	46 625	НДС по реализации товаров	6 297	40 328	Себестоимость реализованных товаров	22 990
Выручка по обслуживающим производствам и хозяйствам	14 466	НДС по обслуживающим производствам и хозяйствам	1 450	13 016	Себестоимость обслуживающих производств и хозяйств	22 253
Выручка по обслуживанию ВДГО	240 732	НДС по обслуживанию ВДГО	36 722	204 010	Себестоимость обслуживания ВДГО	217 878
Всего выручка по прочим видам деятельности за 2009 год (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)				**839 738**	**Всего себестоимость прочих видов деятельности**	**632 380**

6.2. Прочие доходы и расходы.

В течение 2010 отчетного года, Обществом были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Код строки				Наименование	Сумма (тыс.руб)
1				2	3
1				**Прочие доходы**	**82 242**
1	1			Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду (кроме газопроводов и газового оборудования)	663
1	3			Доходы от участия в ДЗО и других организациях	24
1	4			Проценты к получению	14 302
1	5			Доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства	714
1	6			Доходы от продажи финансовых вложений	951
1	8			Доходы от продажи материально-производственных запасов	2 243
1	8	1		от продажи ТМЦ	1 550
1	8	2		от продажи металлолома	693
1	10			Доходы от продажи иных активов	12 479
1	10	1		от продажи основных средств	11 388
1	10	2		от продажи незавершенного строительства	480
1	10	3		от продажи оборудования	611
1	11			Суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам	43 021
1	14			Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году	847
1	15			Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные	322

1	16			Доходы, связанные с безвозмездным получением активов	11
1	17			Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности	84
1	18			Возврат безнадежных долгов	5
1	20			Прочие доходы	6 575
1	20	1		доходы от списания, выбытия ТМЦ	196
1	20	2		доходы от приемки газопроводов на баланс	46
1	20	3		расчетно-кассовое обслуживание банков	8
1	20	4		стоимость имущества, выявленный как излишек при инвентаризации	158
1	20	5		оплата части стоимости путевки работниками	2 997
1	20	6		поступления в возмещение причиненных организации убытков	388
1	20	7		отклонения при оказании услуг между филиалами	155
1	20	9		прочие доходы	2 617
1	20	10		выплаты при страховых случаях	11
2				**Прочие расходы**	**175 008**
2	1			Расходы по сдаче имущества в аренду и субаренду (кроме газопроводов и газового оборудования)	68
2	4			Расходы по выбытию основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства	2 121
2	4	1		от выбытия основных средств	2 058
2	4	3		от выбытия незавершенного строительства	63
2	5			Расходы по продаже финансовых вложений	22
2	7			Расходы по продаже материально-производственных запасов	1 773
2	7	1		по продаже ТМЦ	1 426
2	7	2		по продаже металлолома	347
2	9			Расходы по продаже иных активов	8 098
2	9	1		от продажи основных средств	7 120
2	9	2		от продажи незавершенного строительства	394
2	9	3		от продажи оборудования	584
2	10			Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	42 424
2	11			Услуги кредитных организаций	14 002
2	12			Налоги	303
2	12	1		налог на имущество	220
2	12	2		налоги местные	83
2	13			Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	2 886
2	14			Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров уплаченные	644
2	15			Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию	1 431
2	16			Расходы, связанные с переоценкой и инвентаризацией активов	15
2	17			Благотворительность и финансовая помощь	4 897
2	18			Расходы на социальные нужды (в соответствии с Положением о социальном обеспечении)	53 556
2	18	1		Расходы на оплату труда и выплаты социального характера	53 489
2	18	1	1	единовременное пособие при уходе работника на пенсию	5 559
2	18	1	2	организация отдыха детей работников	8 595

2	18	1	3	организация санаторно-курортного лечения работников	2 238
2	18	1	4	единовременная материальная помощь при рождении ребенка	1 212
2	18	1	5	материальная помощь в случае смерти работника (члена семьи)	1 118
2	18	1	6	дополнительное единовременное пособие пострадавшим от несчастного случая	114
2	18	1	7	оплата за обучение работников	45
2	18	1	8	материальная помощь работникам, имеющих на иждивении детей инвалидов	81
2	18	1	9	выплаты работникам в связи с 50-летием	2 076
2	18	1	10	единовременные выплаты работникам, связанные с выполнением особо важных заданий	172
2	18	1	11	единовременные поощрительные выплаты к 8 Марта	3 103
2	18	1	12	единовременные поощрительные выплаты к 23 февраля	6 922
2	18	1	13	единовременные выплаты к к Дню работников нефтяной и газовой промышленности	5 023
2	18	1	14	выплаты к 9 Мая и труженикам тыла, к Дню пожилых людей	2 484
2	18	1	15	оплата краткосрочных отпусков по семейным обстоят., сверх предусм-го законод-ом	172
2	18	1	16	материальная помощь в газификации домов, квартир работников	104
2	18	1	17	материальная помощь к бракосочетанию	255
2	18	1	18	премирование награжденным	598
2	18	1	19	другие убытки социального характера	13 618
2	18	2		Прочие расходы на социальные нужды	67
2	18	2	1	Выплаты неработающим пенсионерам	67
2	20			Не подлежащий возмещению НДС	181
2	21			Амортизация основных средств непроизводственного назначения	901
2	22			Госпошлина	1 963
2	24			Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов (передача ВДГО собственнику жилья)	12
2	25			Услуги сторонних организаций	295
2	26			Прочие расходы	39 416
2	26	1		представительские расходы	610
2	26	2		социально-культурные и оздоровительные мероприятия, (также в т.ч. содержание баз отдыха, расходы на проведение медосмотров, профил.инфекц. заболеваний, на питьевую воду, расходы на организацию праздничных мероприятий)	22 684
2	26	3		возмещение убытков предприятиям общественного питания	2 505
2	26	4		прочие	2 925
2	26	5		от списания, выбытия ТМЦ	858
2	26	7		возмещение причиненных организацией убытков	19
2	26	10		расходы на новогодние подарки детям	3 646
2	26	11		подписка на периодические издания непроизводственного характера	696
2	26	12		ведение реестра акционеров , организация собр.акционеров и работы совета директоров	1 535
2	26	13		затраты на содержание законсервированных производств	3 923
2	26	15		командировочные расходы непроизводственного характера	15

В составе прочих доходов отражены суммы от восстановления неиспользованного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2010г в размере 39 455 тысяч рублей и суммы погашенного резерва при оплате контрагентами своей задолженности в отчетном году в размере 3 566 тысяч рублей. Всего отнесено на прочие доходы суммы неиспользованного резерва по сомнительным долгам 43 021 тысяча рублей.

В составе прочих расходов отражены суммы начисленного резерва по сомнительным долгам Общества на 31.12.2010 года на основании проведенной инвентаризации в сумме 42 424 тысячи рублей.

Других расходов на создание оценочных резервов строка 100 «Прочие расходы» формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» не включает.

6.3. Формирование чистой прибыли предприятия за 2010 год

Расчет текущего налога на прибыль :

Показатели	Сумма (тыс.руб)
Прибыль Общества за 2010 год до налогообложения	685 577
В т.ч. прибыль (убыток) за 2010 год от деятельности обслуживающих производств и хозяйств; а также видов деятельности, облагаемых в особом режиме	(17 198)
Прибыль Общества за 2010 год для налогообложения налогом на прибыль (685 577 + 17 198)	702 775
Сумма условного расхода по налогу на прибыль (т.е. та сумма налога которая подлежала бы уплате в бюджет при равенстве в налоговом и бухгалтерском законодательстве признания доходов и расходов и ставке налога 20%)	140 555
Отложенный Налоговый Актив (т.е. сумма доначисления налога на прибыль с расходов отчетного периода, признанных в бухгалтерском учете и не признаваемых в данном отчетном периоде в налоговом учете). По Обществу эту разницу составляют различия норм амортизации по основным средствам, введенным до 01.01.02г. Например: норма полной амортизации основного средства была установлена (Постановление Правительства №1072) – 5 лет. На 1 января 2002 года (момент ввода в действие гл.25 НК РФ) основное средство амортизировалось 3 года. Новый срок амортизации для данного вида основного средства определен в 3 года (Постановление Правительства №1 от 01.01.02г). Т.к. срок амортизации согласно новым требованиям истек, в целях налогового учета недоамортизированную часть стоимости основного средства необходимо списывать в течении 7 лет равномерными долями (требования гл.25 НК РФ), а в целях бухгалтерского учета в по нормам действующим ранее, т.е. еще 2 года. Т.о. сумма амортизации в бухгалтерском учете больше, а в налоговом – меньше. Возникает необходимость корректировки налога на прибыль с бухгалтерского финансового результата. Когда в бухгалтерском учете амортизация по данному основному средству прекратится (по прошествии 2 лет) а в налоговом будет продолжаться, будет производится корректировка налога на прибыль с бухгалтерского результата в сторону уменьшения (временная разница)	4 420
Отложенное Налоговое Обязательство (т.е. сумма уменьшения налога на	9 128

прибыль исчисленного по данным бухгалтерского учета). По Обществу эту разницу составляют различия норм амортизации по газовым сетям, принадлежащим Обществу. Норма полной амортизации газопровода была установлена (Постановление Правительства №1072) – 40 лет. 1 января 2002 года установлен новый срок амортизации газопроводов – 10 лет (Постановление Правительства №1 от 01.01.02г). По Обществу принято решение в бухгалтерском учете оставить срок амортизации прежний, а в налоговом учете – новый (элемент оптимизации налогообложения). Т.о. бухгалтерская амортизация газовых сетей меньше, чем налоговая. Возникает необходимость корректировки налога на прибыль с бухгалтерского финансового результата. (временная разница).

Постоянные Налоговые Обязательства (т.е. сумма доначисления налога на прибыль с расходов, признанных в бухгалтерском учете и не признаваемых (никогда) в налоговом учете). По Обществу эту разницу в большем размере составляют различия норм бухгалтерского и налогового учета при принятии к расходам сумм создаваемого резерва по сомнительным долгам Общества, и не принимаемых к расходам, согласно требованиям гл.25 НК РФ произведенные Обществом выплаты непроизводственного назначения и социального характера.	39 120
Текущий налог на прибыль за 2010 год (140 555 + 4 420 – 9 128 + 39 120)	174 967

Расчет чистой прибыли отчетного года :

Наименование	Сумма (тыс.руб)
Прибыль Общества за 2010 год до налогообложения	685 577
Отложенный Налоговый Актив (т.е. сумма доначисления налога на прибыль с расходов отчетного периода, признанных в бухгалтерском учете и не признаваемых в данном отчетном периоде в налоговом учете).	4 420
Отложенное Налоговое Обязательство (т.е. сумма уменьшения налога на прибыль исчисленного по данным бухгалтерского учета).	9 128
Отвлеченные средства (пени, штрафы)	856
Текущий налог на прибыль за 2010 год	174 967
	505 046
Чистая прибыль отчетного года по форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» (685 577 + 4 420 – 9 128 – 856 – 174 967)	8 709
Списания сумм дооценки произведенной при проведении переоценки основных фондов, при их выбытии, в соответствии п.15 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 с Добавочного капитала на нераспределенную прибыль Общества	
Читая прибыль отчетного года (строка 477 формы №1 «Бухгалтерский баланс на 31.12.2010г» (505 046 + 8 709)	513 755

6.4. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) за год, оканчивающийся 31 декабря 2010 г., распределяемой держателям обыкновенных акций, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль за 2010 год определяется путем уменьшения прибыли отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других

обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. При исчислении базовой прибыли отчетного периода не учитываются дивиденды по привилегированным акциям, в том числе по кумулятивным, за предыдущие отчетные периоды, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода.

	2010 г (тыс.руб)	2009 г (тыс.руб)
Прибыль (убыток) за год	513 755	299 491
Минус: Дивиденды по привилегированным акциям:	0	0
Прибыль (убыток), подлежащая распределению акционерам для расчета базовой прибыли на акцию	513 755	299 491
Количество акций	702 164	702 164
Базовая прибыль (убыток) на акцию	0,73	0,43

7. Прекращаемая деятельность

ОАО «Газ-Сервис» является специализированной организацией, осуществляющей газоснабжение природным и сжиженным газом потребителей на территории Республики Башкортостан.

Проектирование и строительство газонаполнительных станций и всей инфраструктуры сжиженного газа производилось в период интенсивной газификации сжиженным газом сельской местности Республики Башкортостан. В то время газонаполнительные станции ОАО «Газ-Сервис» были востребованы и работали на максимальную мощность - до 112 тыс. тонн в год.

Интенсивная газификация природным газом Республики Башкортостан началась в 1991 году. На 01.01.1991 года было построено и эксплуатировалось 8,8 тыс. км газораспределительных сетей, из них: 4,7 тыс. км в городах; 4,1 тыс. км в сельской местности. Количество газифицированных природным газом квартир и домовладений составляло 648 366, в том числе: городских – 597 007; сельских – 51 359. Уровень газификации природным газом в Республике Башкортостан на указанную дату составлял 51,74%, в том числе: в городах 78,6%, в сельской местности 10,4%.

По состоянию на 01.01.2010 года протяженность газовых сетей возросла до 41, 4 тыс. км, из них: 8,7 тыс. км в городах и посёлках городского типа; 32,7 тыс. км в сельской местности. За счет развития системы газоснабжения, объем реализации природного газа увеличился до 15 млн. м3, объём реализации сжиженного газа населению снизился до 6851 тонны. Количество газифицированных природным газом квартир и домовладений на 01.01.2010 года составило 1 215 139, в том числе в городах и посёлках городского типа – 822 348, в сельской местности - 392 791. Уровень газификации природным газом по состоянию на 01.01.2010 года составил 80,2%: в городах – 92,6%; в сельской местности – 63,06%.

Количество квартир и домовладений, газифицированных природным газом, в сельской местности за период с 1991 по 2010 год выросло в 7,6 раз, что и привело к уменьшению реализации сжиженного газа, так как основным его потребителем является сельское население.

Реализация сжиженного газа является для Общества убыточным видом деятельности. Убытки от реализации сжиженного газа за 2010 год составили 36 092 тыс. рублей. Причинами убыточности являются несколько факторов, как внешних, так и внутренних. К основным внешним факторам относятся:

- интенсивная газификация населенных пунктов Республики Башкортостан природным газом, вследствие чего происходит уменьшение потребления сжиженного газа населением;

- уменьшение потребления сжиженного газа промышленными потребителями из-за сокращения объемов производства на предприятиях Республики Башкортостан;

- развитие рынка сбыта конкурирующих предприятий;

- превышение темпов роста оптовых цен на сжиженный газ по сравнению с темпами роста розничных цен.

Также на снижение объёмов потребление сжиженного газа населением и соответственно на увеличение убытков данного вида деятельности повлияла замена льгот по обеспечению сжиженным газом на денежную компенсацию льготным категориям потребителей в соответствии с действующим законодательством.

К основным внутренним факторам, влияющим на убыточность деятельности по реализации сжиженного газа, относятся:

- высокий уровень условно-постоянных эксплуатационных расходов, не позволяющий при уменьшающихся объемах производства снижать расходы;

- низкая загруженность производственных фондов при их значительном износе;

- необходимость в реконструкции и капитальном ремонте основных фондов;

- увеличение транспортных расходов по доставке газа потребителям.

ОАО «Газ-Сервис» содержит специальный автотранспорт для доставки газа, который полностью не загружен, так как доля потребителей сжиженного газа в населенных пунктах незначительна. При этом отсутствует возможность использования специального автотранспорта для других целей.

ОАО «Газ-Сервис» вынуждено содержать определенное количество персонала, обслуживающего данный вид деятельности. Кроме того, согласно действующему законодательству в связи с инфляционными процессами, Общество обязано своевременно индексировать заработную плату всем работникам, в том числе, занятым реализацией сжиженного газа.

Динамика основных технико-экономических показателей деятельности по реализации сжиженного газа за период с 2006 по 2010 год:

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	2006	2007	2008	2009	2010	в % к 2006
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Объем реализации	тн	25560	17347	18931	8111	6851	26,8
3	Доходы	тыс.руб.	182 396	146379	180297	106630	101627	55,7
4	Расходы	тыс.руб.	182 119	198114	214774	121589	137719	75,6
5	Прибыль (- убыток)	тыс.руб.	277	-51735	-34477	-14950	-36092	
6	Численность	чел.	444	442	371	218	215	48

В 2010 году ОАО «Газ-Сервис» осуществляло деятельность по реализации сжиженного газа населению посредством налаженной инфраструктуры сбыта, включающей в себя 3 газонаполнительные станции и газонаполнительный пункт, находящиеся на территории Республики Башкортостан. Загруженность газонаполнительных станций и пунктов в последние годы снизилась до 7,6 тыс. тонн в год.

Для оптимизации расходов, связанных с реализацией сжиженного газа, в 2009 году в рамках «Плана антикризисных мероприятий по минимизации последствий финансового и экономического кризиса», согласно приказам ОАО «Газ-Сервис» от 12.01.2009 года №4, от 06.05 2009 года №261, от 26.06.2009 года № 341/а с 01.07.2009 года газонаполнительные станции филиалов «Сибайгаз», «Учалыгаз», «Нефтекамскгаз» переведены на консервацию с организацией бесперебойного снабжения сжиженным газом

потребителей, находящихся в зоне обслуживания указанных филиалов. Остановлена работа ГНП филиала «Дюртюлигаз».

Тем не менее, предпринимаемые Обществом меры по обеспечению безубыточности от деятельности по реализации сжиженного газа не позволяют компенсировать воздействие внешних факторов на итоги деятельности и обеспечить получение прибыли. Более того, дальнейшие усилия по сокращению издержек становятся невозможными из-за технологических требований к безопасности данного производства. Высокий уровень условно-постоянных эксплуатационных расходов, обусловленный технологическими требованиями и изношенность производственных фондов не позволяют Обществу сократить уровень расходов без ущерба для безопасности производственного процесса.

Решением Совета директоров ОАО «Газ-Сервис» от 20.10.2010 года (протокол №3) одобрена сделка договора купли - продажи имущественного комплекса по реализации и хранению сжиженного газа с ценой не менее 42 925 973 рубля с учётом НДС. Во исполнение Решения Совета директоров от 20.10.2010 года Обществом издан Приказ от 15.11.2010 года № 720 о продаже имущественного комплекса по реализации сжиженных углеводородных газов и заключены договора реализации, в частности, по объектам недвижимости:

№ договора	Дата заключения	Предмет	
		Наименование	Местонахождение
2-861595	20.12.2010 г.	Туймазинская ГНС	Республика Башкортостан, Туймазинский р-н, г.Туймазы, Чапаева ул, д.46
2-861596	20.12.2010 г.	Уфимская ГНС	Республика Башкортостан, г.Уфа, Орджоникидзевский р-н, Бирский тракт
2-861597	20.12.2010 г.	Нефтекамская ГНС	Республика Башкортостан, г.Нефтекамск, ул.Заводская, д.1 "А"
2-861598	20.12.2010 г.	Салаватская ГНС	Республика Башкортостан, г.Салават, СЕВЕРНАЯ ПРОМЗОНА, ул.Зеленая, д.8
2-861599	20.12.2010 г.	Сибайская ГНС	Республика Башкортостан, р-н, г.Сибай, ВОСТОЧНОЕ ШОССЕ, д.25
2-861600	20.12.2010 г.	Учалинская ГНС	Республика Башкортостан, г.Учалы, ГАЗОВИКОВ УЛ, д.10
2-861601	20.12.2010 г.	Октябрьская АГЗС-1	Республика Башкортостан, г.Октябрьский, СЕВЕРНАЯ УЛ, строен. АГЗС
2-861602	20.12.2010 г.	Октябрьская АГЗС-2	Республика Башкортостан, г.Октябрьский, 40-й МКР
2-861603	20.12.2010 г.	"Центргаз" АГЗС	Башкортостан, Иглинский р-н, с.Алаторка
2-861604	20.12.2010 г.	"Стерлитамакгаз"	Республика Башкортостан, г.Стерлитамак, ЭЛЕВАТОРНАЯ УЛ, д.31
2-861605	20.12.2010 г.	"Газкомплект"	Торговые павильоны

2-861606	20.12.2010 г.	"Мелезугаз"	Республика Башкортостан, Мелеузовский р-н, д.Сарлак, тер.Сахарного завода
2-861607	20.12.2010 г.	Бакалинская АГЗС	Республика Башкортостан, Бакалинский р-н, с.Бакалы, ОКТЯБРЬСКАЯ УЛ, д.110
2-861608	20.12.2010 г.	Шаранская АГЗС	Республика Башкортостан, Шаранский р-н, с.Шаран, ЧАПАЕВА УЛ, д.57
2-861609	20.12.2010 г.	Белорецкий ГНП	Республика Башкортостан, г.Белорецк, ул.Нефтебазовая, д.3
2-861610	20.12.2010 г.	Склад газовых баллонов	Республика Башкортостан, Аургазинский район, с.Толбазы, ПАРКОВАЯ УЛ, д.1б
2-861611	20.12.2010 г.	Склад	Республика Башкортостан, Дуванский р-н, с.Месягутово, ПРОМЫШЛЕННАЯ УЛ, д.1
2-861612	20.12.2010 г.	Склад жидкого газа	Республика Башкортостан, Гафурийский р-н, ПГТ Красноусольский, ЗАПАДНАЯ УЛ, д.4
2-861613	20.12.2010 г.	Склад	Республика Башкортостан, Куюргазинский район, с.Ермолаево, ЗАРЕЧНАЯ УЛ, д.4а
2-861614	20.12.2010 г.	склад с эстакадой	Республика Башкортостан, Зианчуринский район, с.Исянгулово, ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ УЛ, д.66
2-861615	20.12.2010 г.	Склад	Республика Башкортостан, Кугарчинский район, с.Мраково, ЛЕНИНА УЛ, д.77
2-861616	20.12.2010 г.	Склад	Иглинский р-н, п.Иглино, КРУПСКАЯ УЛ, д.1
2-861617	20.12.2010 г.	Склад	Республика Башкортостан, Кармаскалинский р-н, с.Кармаскалы, НОВАЯ УЛ, д.52
2-861618	20.12.2010 г.	склад	Благовещенск, ШОССЕЙНАЯ УЛ, д.6
2-861619	20.12.2010 г.	склад	Республика Башкортостан, Нуримановский р-н, с.Красная Горка, ГАГАРИНА УЛ
2-861620	20.12.2010 г.	склад	Республика Башкортостан, Кушнаренковский р-н, с.Кушнаренково, 70 ЛЕТ ОКТЯБРЯ, УЛ, д.22

В настоящее время Обществом осуществляются мероприятия по государственной регистрации перехода права собственности на объекты недвижимого имущества по реализации сжиженного газа, а также оформляются документы по землепользованию под указанные объекты.

В поддержку государственной аграрной политики, заключающейся в обеспечении устойчивого развития сельских территорий, занятости сельского населения, повышения уровня его жизни, в сохранении и воспроизводстве используемых для нужд сельскохозяйственного производства природных ресурсов, Общество на территории, обслуживаемой филиалом «Дувангаз», в Белокатайском районе Республики Башкортостан осуществляет вид прочей деятельности «выращивание зерна» (по сельхозучастку).

В силу специфических особенностей, цикличности производства и зависимости от климатических условий территория Республики Башкортостан располагается в зоне рискованного земледелия.

В соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 264-ФЗ "О развитии сельского хозяйства" ОАО «Газ-Сервис» не может претендовать на статус сельскохозяйственного производителя, так как доход от реализации сельскохозяйственной продукции составляет менее семидесяти процентов за календарный год в общей сумме доходов, и в этой связи лишено государственной поддержки кредитования сельскохозяйственных товаропроизводителей и сельскохозяйственного страхования.

При высокой себестоимости указанного вида деятельности, отсутствии государственных дотаций из бюджета Республики Башкортостан, производство сельскохозяйственной продукции в области рискованного земледелия, особенно на фоне засухи лета 2010 года, является убыточным.

Итоги деятельности по выращиванию зерновых культур за период с 2006 по 2010 год:

тыс. руб. без НДС

Наименование	2006г	2007г	2008г	2009г	2010 г.
Доходы	4 847	6 200	7 932	10 233	22 468
Расходы	9 719	9 632	10 723	14 162	37 404
Убыток	-4 872	-3 432	-2 791	-3 929	-14 946

Цена реализации зерна устанавливается исходя из рыночных цен, формируемых в зависимости от спроса на зерно. Себестоимость зерновой продукции превышает цену реализации.

Учитывая отсутствие перспективы обеспечения рентабельности по выращиванию зерна и непрофильность указанной деятельности, в целях повышения эффективности и оптимизации деятельности Общества Советом директоров ОАО «Газ-Сервис» (протокол №3 от 14.10.2009 года) принято решение об одобрении сделки с недвижимостью - договоры купли-продажи нежилых зданий и земельного участка по цене 5 182 960 руб. Приказом Общества от 24.09.2010 года №578 определён порядок прекращения сельскохозяйственной деятельности.

В связи с убыточными итогами сельскохозяйственной деятельности по выращиванию зерна» осуществляемой филиалом «Дувангаз» (сельхозучасток) в Белокатайском районе РБ, учитывая отсутствия перспективы обеспечения рентабельности по выращиванию зерна и непрофильность указанной деятельности, руководствуясь решением Совета директоров ОАО «Газ Сервис»(протокол заседания Совета директоров ОАО «Газ Сервис» №3 от 14.10.2009г. и приказ ОАО «Газ Сервис» №578 от 24.09.2010г), основные средства находящиеся по адресу с.Майгаза ул.Механизаторов 4 Белокатайский район, законсервированы сроком с 01.10.2010года. до 31 декабря 2011года на основании приказа №357 от 18.10.2010г. В состав основных средств, отраженных в отчетности на конец отчетного года, включены объекты основных средств филиала «Дувангаз», переведенные на консервацию:

Имущество по прекращаемому виду непрофильной деятельности сельскохозяйственному участку в с. Майгаза всего, в том числе:

Арочное сооружение холодное - зерносклад (18*30)

Арочное сооружение холодное – зерносклад (18*30)

Блок укр.3.6х2.95 с системой вентиляционного отопления, освещения.

«Аудит-новые технологии»

Блок укрыт.3.6х2.95 с системой вентиляционного отопления, освещения
Блок укрыт.3.6х2.95 с системой вентиляционного отопления, освещения
Гараж и Вальцевая мельница У-1-МСП-1(литерБ 1129,5м2)
Зернохранилище 1358,8м2 (литерД)
Зернохранилище1238,5м2(литерВ)
Материальный склад с.Майгаза 333,5м2 (литерА), инв.№00001965
Автовесы, инв.№00001821
Аппаратура мелкокапельного распылителя и опрыскиватель ОПШ-15, инв.№00001654
Борона БПТД-7, инв.№00001578
Бороны зубовые (кол-во 24 шт), инв.№00001533
Жатка ПН-360М-6П, инв.№00001702
Зернометатель МЗС-90-20 А, инв.№00001815
Зерноочистка ЗАВ-20, инв.№00001818
Зерноочистка КЗС-25 и сушилка, инв.№00001819
Кран-балка, инв.№00001960
Опрыскиватель ОРЭН-18, инв.№00001782
Плуг с предплужником ПАН-8-40, инв.№00001561
Подъемник ТУАП-15(завальная яма), инв.№00001699
Почвообр.посев.маш.ОБЬ-4-3Т, инв.№00001774
Почвообр.посев.маш.ОБЬ-4-3Т, инв.№00001773
Протравливатель семян ПС-10А, инв.№00001781
Пункт активного вентилирован.ОБВ-480, инв.№00001964
Разбрасыватель мин.удобр.МВУ-9, инв.№00001959
Сеялки СЗ-3.6, инв.№00001588
Сеялки СЗ-3.6, инв.№00001587
Сцепка для 2-х почвообраб.посевн. маш."Обь-43Т", инв.№00001634
Сцепка для 3-х агрегат.комбин.почвооб."Лидер-4", инв.№00001633
Сцепка СП-11, инв.№00001529
Асфальтир.площ.для времен.хран.зерна с.Майгаза, инв.№00002005
Емкость для воды с.Майгаза, инв.№00001951
Машина дорожн.ДМ-Б1(к701р), инв.№00001552
Машина дорожн.ДМ-Б1(к701р), инв.№00001553
Трактор ДТ-75 \трубоук./ВЕ-2004, инв.№00001155
Трактор ДТ-75 ДС4 7839ВУ, инв.№00001632
Трактор ДТ-75ДЕС2(двиг.А-41) ВМ 2857, инв.№00001801
Земельный участок с.Майгаза ул.Механизаторов 37165кв.м.

В настоящее время Общество осуществляет поиск потенциальных покупателей основных средств, используемых при осуществлении сельскохозяйственной деятельности, учитывая непрофильность и убыточность, и с 2011 года ликвидирует данный вид деятельности.

8. Информация о связанных сторонах. Аффилированные лица.

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. № 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках".

8.1. Список аффилированных лиц Общества на 31 декабря 2010 года :

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Исаков Николай Васильевич	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Член Совета директоров	10.06.2010	нет
2.	Анисимов Андрей Анатольевич	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Член Совета директоров	10.06.2010	нет
3.	Ахметшин Альберт Амирович	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Член Совета директоров	10.06.2010	нет
4.	Крюков Николай Иванович	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Член Совета директоров; принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество; лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа эмитента	10.06.2010 01.02.2010 04.07.1994	0,01
5.	Кочуров Юрий Алексеевич	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Член Совета директоров	10.06.2010	нет
6.	Сован Алексей Николаевич	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Член Совета директоров	10.06.2010	нет
7.	Шакиров Ильмир Тимерханович	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Член Совета директоров	10.06.2010	нет
8.	ОАО «Башкирская венчурная компания»	450000, г.Уфа, ул.Цюрупы,13	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % акций общества	01.08.2008	43,61
9.	ОАО «Газпромрегионгаз»	190000, г..Санкт-Петербург, ВОХ 1051	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % акций общества, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.12.2008 01.02.2010	49,99
10.	ОАО "Адыггаз"	385003, Республика Адыгея, г. Майкоп,	Принадлежит к группе лиц, к	01.02.2010	нет

		ул. Апшеронская, 4	которой принадлежит Общество		
11.	ОАО "Алтайгазпром"	656049, РФ, г. Барнаул, ул. Никитина, 90	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
12.	ОАО "Анапагоргаз"	353451, Краснодарский край, г. Анапа, ул. Чехова, 2	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
13.	ОАО "Армавиргоргаз"	352909, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Р. Люксембург, 185	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
14.	ОАО "Белгородоблгаз"	308800, г. Белгород, 5-й Заводской пер., 38	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
15.	ОАО «Белоярскгаз»	626618, ХМАО, г.Белоярский, пер. Северный, д.3	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
16.	ОАО "Брянскоблгаз"	241033, г. Брянск, ул. Щукина, 54	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
17.	ООО "Восточная межрегиональная газовая компания"	634009, Томская область г. Томск, ул. Карла Маркса, д. 83	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
18.	ОАО "Владимироблгаз"	600017, г. Владимир, ул. Краснознаменная, 3	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
19.	ОАО "Волгоградоблгаз"	400131, г.Волгоград, ул.Коммунистическая, 38	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
20.	ОАО "Воронежоблгаз"	394018, г. Воронеж, ул. Никитская, 50а	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
21.	ОАО "Гатчинагаз"	Ленинградская обл., г. Гатчина, ул. Лейтенанта Шмидта, 16	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
22.	ОАО "СУ "ТМРГ"	Тюменская обл. г. Заводоуковск, ул. Механизаторов,17	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет

«Аудит-новые технологии» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

23.	ОАО "Каббалкгаз"	360603, г. Нальчик, ул. И. Арманд, 30	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
24.	ОАО "Калмгаз"	358003, г. Элиста, ул. Ленина, 272	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
25.	ОАО "Калугаоблгаз"	248018, г. Калуга, пер. Баррикад, 4	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
26.	ЗАО "Карачаево-Черкесскгаз"	369000, К-ЧР, г. Черкесск, ул. Кавказская, 126	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
27.	ОАО "Кемеровогоргаз"	650099, г. Кемерово, ул. Красноармейская, 80	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
28.	ОАО "Кировоблгаз"	610035, г. Киров, ул. Пугачева, 4	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
29.	ОАО "Комигаз"	РК, г. Сыктывкар, ул. Красных Партизан, 33а	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
30	ОАО "Копейскмежрайгаз"	456617, Челябинская обл., г. Копейск, ул. 4-я Пятилетка, 63	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
31	ОАО "Коркиномежрайгаз"	456550, Челябинская обл., г. Коркино, ул.Энгельса, 73	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
32	ОАО "Костромаоблгаз"	156005, г. Кострома, ул. Кузнецкая, 9	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
33.	ОАО "Минераловодская газовая компания"	357202, Ставропольский край, г. Мин. Воды, ул. Ствропольская ,25	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
34.	ООО "Марийскгаз"	424002, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Эшпая, д. 145	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
35.	ОАО "Новгородоблгаз"	173015, г. В. Новгород, ул. Загородняя, 2, корп.2	Принадлежит к группе лиц, к которой	01.02.2010	нет

			принадлежит Общество		
36.	ОАО "Ноябрьскгазсервис"	629800, ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Энтузиастов, 29	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
37	ОАО "Оренбургоблгаз"	460000, г. Оренбург, ул. Краснознаменная, 39	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
38.	ОАО "Пензагазификация"	440062, г. Пенза, ул. М.Горького, 50	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
39.	ОАО "Псковоблгаз"	180017, г. Псков, ул. Рабочая, 5	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
40.	ОАО "Ростовоблгаз"	344006, г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Содовая, 101	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
41.	ОАО "Рязаньоблгаз"	390005, г. Рязань, ул. Семашко, 17	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
42.	ОАО «Рязаньгоргаз»	390005, г. Рязань, ул. Семашко, 18	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
43.	ОАО "Саратовоблгаз"	410056, г. Саратов, ул. Рабочая, 28/30	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
44.	ОАО "Саткамежрайгаз"	456910, Челябинская обл., г.Сатка, ул.Торговая, д.2	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
45.	ОАО "Смоленскоблгаз"	214019, г. Смоленск, Трамвайный пр-д, 10	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
46.	ОАО "Ставрополькрайгаз"	355029, г. Ставрополь, пр. Кулакова, 1-а	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
47.	ОАО "Тамбовоблгаз"	392000, г. Тамбов, ул. Московская, 19д	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
48.	ОАО "Тверьоблгаз"	170005, г. Тверь, ул.	Принадлежит к	01.02.2010	нет

		Фурманова, 12/4	группе лиц, к которой принадлежит Общество		
49.	ОАО "Тулаоблгаз"	300012, г. Тула, ул. Мориса Тереза, 5а	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
50.	ОАО "Тюменьоблгаз"	625002, г.Тюмень, ул. Елецкая, 3	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
51.	ОАО "Южноуральскмежрайгаз"	457040, Челябинская обл., г.Южноуральск, ул.Заводская, д.3б	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
52.	ОАО "Челябинскгазсервис"	454080, г. Челябинск, ул.Тернопольская д. 21	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
53.	ОАО "Челябинская региональная газораспределительная компания"	454080, г. Челябинск, ул.Тернопольская д. 21	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
54.	ОАО «Череповецгаз»	162614, Вологодская обл., г. Череповец, ул. Луначарского, 28	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
55.	ОАО "Чувашсетьгаз"	428003, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. И.Яковлева, 19а	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
56.	ОАО "Чебаркульмежрайгаз"	456440, Челябинская обл, г.Чебаркуль, ул.Дзерджинского, д.6	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
57.	ОАО "Ярославльоблгаз"	150000, г. Ярославль, ул. Чайковского, 42	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
58.	ОАО «Ингушгаз»	386101, Республика Ингушетия, г. Назрань, ул. Кавказская, 7	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
59.	ОАО «Кургангазком»	г. Курган, ул. Гоголя, 78/1	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
60.	ОАО "Шадринскмежрайгаз"	641875, Курганская обл., г. Шадринск, ул. Герцена, 27	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит	01.02.2010	нет

			Общество		
61.	ОАО "Астраханьоблгаз"	414024, Астраханская обл., г. Астрахань, ул. Ахшарумова, 76	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
62.	ОАО "Абинскрайгаз"	353320, Краснодарский край, г. Абинск, ул. Советов, 186	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
63.	ОАО "Ардонмежрайгаз"	363300, РСО-А, г. Ардон, ул. Ленина,101	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
64.	ОАО "Владикавказгоргаз"	362011, РСО-А, г. Владикавказ, ул. Транспортная, 12	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
65.	ОАО "Октябрьрайгаз"	363130, РСО-Алания, пригородный р-н, с. Октябрьское, ул. Маяковского № 26	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
66.	ОАО "Калачмежрайгаз"	404507, г.Калач-на-Дону, Волгоградской обл., пер.Баррикадный, 35	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
67.	ОАО "Николаевскрайгаз"	404032, г.Николаевск, Волгоградской обл., ул.Некрасова, 17	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
68.	ОАО "Фроловомежрайгаз"	403502, г.Фролово, Волгоградской обл., ул.40 лет Октября, 1	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
69.	ОАО "Волгоградгоргаз"	400131, г.Волгоград, ул.Коммунистическая, 38	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
70.	ОАО "Волжскиймежрайгаз"	404121, г.Волжский, Волгоградской области, ул. Карбышева, 11	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
71.	ОАО "Еланьрайгаз"	403732, р.п.Елань, Волгоградской области, ул. М. Железняка, 111	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
72.	ОАО "Камышинмежрайгаз"	403889, г.Камышин, Волгоградской обл., ул.Волгоградская, 37	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет

73.	ОАО "Котовомежрайгаз"	403805, г.Котово, Волгоградской обл., ул.60 лет ВЛКСМ, 12	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
74.	ОАО "Михайловкамежрайгаз"	400300, г.Михайловка, Волгоградской обл., ул.Томская, 3	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
75.	ОАО "Новоаннинскмежрайгаз"	403952, г.Новоаннинский, Волгоградской обл., ул.Пугачевская, 177	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
76.	ОАО "Палласовкамежрайгаз"	404261, г.Палласовка, Волгоградской обл., ул.Ушакова, 80	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
77.	ОАО "Серафимовичмежрайгаз"	403441 г.Серафимович, Волгоградской обл., ул.Республиканская, 47	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
78.	ОАО "Суровикиномежрайгаз"	404413, г.Суровикино, Волгоградской обл., пер.Овражный, 18	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
79.	ОАО "Урюпинскмежрайгаз"	403110, г.Урюпинск, Волгоградской обл., ул.М.Мушкетовская, 4	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
80.	ОАО "Вологдагаз"	160014, г. Вологда, ул. Саммера, 4а	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
81.	ОАО "Ивановогоргаз"	153000, г. Иваново, ул. Б. Воробьевка, 4	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
82.	ОАО "Ивановооблгаз"	153020, г. Иваново,ул. Окуловой, 59	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
83.	ОАО "Белореченскрайгаз"	352630, Краснодарский край, г. Белореченск, ул. Коммунальная, 2	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
84.	ОАО "Геленджикгоргаз"	353470, Краснодарский край, г. Геленжик, ул. М.Горького, 70	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
85.	ОАО "Динскаярайгаз"	353200, Краснодарский край, ст. Динская, ул.	Принадлежит к группе лиц, к которой	01.02.2010	нет

		Гоголя, 106	86принадлежит О87бщество		
86.	ОАО "Ейскгоргаз"	353680, Краснодарский край, г. Ейск, ул. Советов,102	При88надлежит к группе89 лиц, к которой принадле90жит Общество	01.02.2010	нет
87.	ОАО "Красноармейскаярайгаз"	353800, Краснодарский край, ст. Полтавская, ул. Шевченко, 3	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
88.	ОАО "Краснодаркрайгаз"	350051, г. Краснодар, ул. Строителей, 23	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
89.	ОАО "Кропоткингоргаз"	352380, Краснодарский край, г. Кропоткин, ул. 8 Марта,127в	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
90.	ОАО "Ленинградскаярайгаз"	353745, Краснодарский край, ст. Ленинградская, ул. 302 дивизии	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
91.	ОАО "Мостовскойрайгаз"	352550, Краснодарский край, п. Мостовской, ул. Строительная, 6	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
92.	ОАО "Новопокровскаярайгаз"	353020, Краснодарский край, ст.Новопокровская, ул.Железнодорожная, 272	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
93.	ОАО "Сочигоргаз"	354065, Краснодарский край, г.Сочи, ул.Чайковского, 23/1	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
94.	ОАО "Тихорецкгоргаз"	352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, 96	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
95.	ОАО "Успенскаярайгаз"	352452, Краснодарский край, с. Успенское, ул. Ленина, 197	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
96.	ОАО "Щербиновскаярайгаз"	353620, Краснодарский край, ст. Щербиновская, пер. Советский, 2	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
97.	ОАО "Кузнецкмежрайгаз"	442500, г. Кузнецк, ул. Красноармейская, 117	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
98.	ОАО "Метан"	440066, г. Пенза,	Принадлежит к	01.02.2010	нет

		Рахманинова, 1а	группе лиц, к которой 99принадлежит Общество		
99.	ОАО "Азовмежрайгаз"	346740, г. Азов, ул. Измайлова, 69	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
100.	ОАО "Волгодонскмежрайгаз"	347340, г. Волгодонск, пер. Коммунистический, 12	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
101.	ОАО "Новочеркасскгоргаз"	346411, г. Новочеркасск, ул. Народная, 66	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
102.	ОАО "Ростовгоргаз"	344019, г. Ростов-на-Дону, пр. Шолохова, 14	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
103.	ОАО "Таганрогмежрайгаз"	347904, г. Таганрог, ул. Дзержинского, 3	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
104.	ОАО "Шахтымежрайгаз"	346505, г. Шахты, пер. Тюменский, 1	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
105.	ОАО "Саратовгаз"	410076, г. Саратов, ул. Орджоникидзе, 26	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
106.	ОАО "Александровскрайгаз"	356300, Ставропольский край, с. Александровское, ул. Кирпичная, 14	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
107.	ОАО "Георгиевскмежрайгаз"	357800, Ставропольский край, г. Георгиевск, ул. Гагарина, 238	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
108.	ОАО "Ессентукигоргаз"	357600, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Советская, 67	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
109.	ОАО "Зеленокумскрайгаз"	357914, Ставропольский край, Советский р-н, г.Зеленокумск, ул. 50 лет Октября, 105	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
110.	ОАО "Ипатоворайгаз"	356631, Ставропольский край, г. Ипатово, ул. Заречная, 23	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит	01.02.2010	нет

«Аудит-новые технологии»

			Общество		
111.	ОАО "Кисловодскгоргаз"	357703, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул. Нелюбина, 5	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
112.	ОАО "Курскаямежстройгаз"	351850, Ставропольский край, Курской р-н, ст. Курская, ул. Калинина, 5	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
113.	ОАО "Новоселицкрайгаз"	356350 Ставропольский край, Новоселицкий р-н, с. Новоселицкое, ул. Шоссейная, 7	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
114.	ОАО "Предгорныйрайгаз"	357350, Ставропольский край , ст.Ессентукская, ул. Московская,41	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
115.	ОАО "Пятигорскгоргаз"	357750, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Козлова, 52-а	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
116.	ОАО "Светлоградрайгаз"	356530, Ставропольский край, г. Светлоград,ул. Комсомольская, 59	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
117.	ОАО "Ставропольгоргаз"	355012, г. Ставрополь, ул. Маяковского, 9	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
118.	ОАО "Труновскрайгаз"	356134, Ставропольский край, с. Донское, ул. Октябрьская, 14-б	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
119.	ОАО "Абатскрайгаз"	627540, Тюменская обл., Абатский р-н, с. Абатское, проезд Северный, 3	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
120.	ОАО "Голышмановомежрайгаз"	627300 Тюменская обл., Голышмановский р н, пгт. Голышманово, ул. Садовая, 190	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
121.	ОАО "Ишиммежрайгаз"	627750, Тюменская обл., г. Ишим, ул.Луначарского, 107	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
122.	ОАО "Омутинкарайгаз"	627070, Тюменская обл., с. Омутинское, ул. Свердлова,16	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
123.	ОАО "Тюменьмежрайгаз"	625013 г.Тюмень, ул.	Принадлежит к	01.02.2010	нет

		Энергетиков,163	группе лиц, к которой принадлежит Общество		
124.	ОАО "СУГ "ТМРГ"	627018, Тюменская область, г.Ялуторовск, пер.Шоссейный, 8	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
125.	ОАО "Яргазсервис"	150020, г. Ярославль, ул. Цветочная, 17	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2010	нет
126.	ООО «Термо-сервис»	450001, г. Уфа, ул. Новосибирская, д. 2	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться 55 % голосов	01.02.2010	нет

8.2. Сделки, операции с аффиллированными лицами Общества в течении отчетного 2010 года.

1. С ОАО «Газпромрегионгаз» были заключены и проработаны следующие хозяйственные договора:

1) По договору аренды имущества № 34-91/12-1/01-16/34 от 01.02.2010г. ОАО «Газпромрегионгаз» обязуется предоставить ОАО «Газ-Сервис» за плату во временное пользование (аренда) объекты газораспределительной системы, согласно Перечня. Арендная плата в месяц составляет 4 308 931,00 рублей, в том числе НДС.

рубли

Сальдо Дт на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо К-т на 31.12.2010
0,00	41 089 310,00	47 398 341,00	4 308 931,00

По состоянию на 31.12.10г. по договору аренды № 34-91/12-1/01-16/34 задолженность в пользу ОАО «Газпромрегионгаз» составляет 4 308 931 рублей.

2) По дополнительному соглашению № 2/34-75 от 25.11.09г., №3/34-98 от 05.04.10г. к договору аренды имущества № 12-1/01-143 от 01.01.2009г. ОАО «Газпромрегионгаз» дополнительно передает в аренду перечень имущества , согласно Перечня.

рубли

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Кт на 31.12.2010
1 072 558,03	13 821 536,03	13 907 976,00	1 158 998,00

По состоянию на 31.12.10г. по договору аренды № 12-1/01-143 задолженность в пользу ОАО «Газпромрегионгаз» составляет 1 158 998,00рублей.

3) По дополнительному согл.№1/34-57 от 01.04.09, доп.согл.№2/34-76 от 30.09.10 к договору субаренды имущества № 12-1/01-165С/34-54 от 01.01.2009г., ОАО «Газпромрегионгаз» обязуется предоставить ОАО «Газ-Сервис» за плату во временное пользование (субаренда) объекты газораспределительной системы, согласно Перечня.

рубли

Сальдо Дт 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо К-т на 31.12.2010
0,00	8 813 129,00	9 696 612,00	883 483,00

По состоянию на 31.12.10г. по договору аренды № 12-1/01-165С/34-54 задолженность в пользу ОАО «Газпромрегионгаз» составляет 883 483 рублей.

4) По лицензионному договору №15-1/20-455/13-653 от 19.10.09г. ОАО «Газ-Сервис» выплачивает вознаграждение за использование Информационной системы сбора и анализа данных о движении денежных средств ГРО (право пользования РКЦ). Размер вознаграждения составляет 6 916,67 рублей в месяц. Обязательства по договору возникли с 01.10.09г. и закончились 30.09.10г. и вновь возникли по договору №15/1/17-20/17-50 от 30.09.10 с 01.10.10 по 30.09.11г.

рубли

Сальдо К-т на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
20 750,01	96 883,34	69 166,70	6 916,67

5) По договору №11-3/17-612 от 31.12.2009г. ОАО «Газпромрегионгаз» оказывает консультационные услуги по сопровождению программы для ЭВМ «Автоматизированная система «РЦК ГПРГ-ГРО». Стоимость консультационных услуг 3 450(Три тысячи четыреста пятьдесят) рублей в месяц. Обязательства по договору возникли с 01.10.09г. и закончились 30.09.10г. По договору 17-133/11-3/14-243 от 24.11.10

рубли

Сальдо К-т на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Кт 31.12.2010
10 350,00	10 3500,00	0,00	0,00

6) По договору 17-133/11-3/14-243 от 24.11.10 обязательства возникают с 01.10.10 и заканчиваются 30.09.11г. ОАО «Газпромрегионгаз» оказывает консультационные услуги по сопровождению программы для ЭВМ «Автоматизированная система «РЦК ГПРГ-ГРО». Стоимость консультационных услуг 3 450 (Три тысячи четыреста пятьдесят) рублей в месяц.

рубли

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Кт 31.12.2010
0,00	37 950,00	51 750,00	13 800,00

По состоянию на 31.12.10г. по договору 17-133/11-3/14-243 от 24.11.10 задолженность в пользу ОАО «Газпромрегионгаз» составляет 13 800,00 рублей.

7) По договору №19-1/17-139/04-11/485 от 27.11.2007г. ОАО «Газпромрегионгаз» оказывал услуги по разработке стандарта организации «Система ремонтно-технического обслуживания объектов СУГ». Стоимость договора составляет 320000,00 рублей. в т. ч. НДС.

рубли

Сальдо Дт на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2010
160 000,00	0,00	160 000,00	0,00

8) По дополнительному соглашению № 3/34-82 от 21.12.09г. к договору субаренды имущества № 12-1/01-242С от 08.07.2009г. ОАО «Газпромрегионгаз» дополнительно передает в аренду перечень имущества и с 31.10.09г. размер арендной платы составляет 8 081 921 (Восемь миллионов восемьдесят одна тысяча девятьсот двадцать один) рубль в т.ч. НДС.

рубли

Сальдо К-т на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Кт 31.12.2010
10 716 171,90	10 716 171,90	0,00	0,00

9) По агентскому договору №04-04/97 от 19.04.2006г. ОАО «Газ-Сервис» поручает, а ОАО «Газпромрегионгаз» принимает на себя обязательство осуществлять поиск юридических лиц – поставщиков, совершать сделки по приобретению у них товара для ОАО «Газ-Сервис», в количестве и ассортименте указанном ОАО «Газ-Сервис».

С 08.09.10 по агентскому договору ОАО «Газ-Сервис» приобрело Лицензию Антивирус SYMC ENDPOINT Protection 11.0 renewal

рубли

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	199 996,50	199 996,50	0,00

С 25.08.10 по агентскому договору ОАО «Газ-Сервис» приобрело Лицензия :WinPro 7RUS OLP NL Legalization GetGeniu

рубли

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	629 153,58	629 153,58	0,00

С 11.03.10 по агентскому договору ОАО «Газ-Сервис» приобрело Программное обеспечение AvtoCad

рубли

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	453 000,66	453 000,66	0,00

С 11.03.10 по агентскому договору ОАО «Газ-Сервис» приобрело Программное обеспечение Газ-ПК

рубли

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	26 764,06	26 764,06	0,00

10) По договору Поручения № 25-10 от 01.07.20109г. ОАО «Газпромрегионгаз» (Поверенный) обязуется совершить от имени и за счет Доверителя (ОАО «Газ-Сервис») определенные юридические действия, направленные на получение Доверителем права использования Корпоративного программного обеспечения (КПО Microsoft).

рубли

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	11 430 874,75,00	11 430 874,75,00	0,00

11) Общим собранием акционеров 10 июня 2010 года утверждено решение Совета директоров (протокол № 1 от 16.06.2010 года) о выплате дивидендов по результатам работы за 2009 год в размере 65,09 рублей на одну акцию. Во исполнение данного решения, в 2010 г. ОАО «Газпромрегионгаз» начислены дивиденды по итогам работы ОАО «Газ-Сервис» за 2009 год в сумме 22 851 146,30 рублей. Перечислено акционеру за вычетом налога 20 794 543,13 рублей.

2. В декабре 2010 года ОАО «Газ-Сервис» организовывало проведение зонального соревнования ОАО «Газпромрегионгаз», его дочерних и зависимых Обществ. В рамках проведения данного мероприятия были заключены договора с аффилированными лицами Общества:

Рубли:

1) Договор № 17-А000127 от 15.12.2010 г. с **ОАО «Алтайгазпром»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	51 000,00	51 000,00	0,00

2) Договор № 17-А000131 от 15.12.2010 г. с **ОАО «Белгородоблгаз»** «Аудит-новые технологии»

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	73 868,00	73 868,00	0,00

3) Договор № 17-А000123 от 10.12.2010 г. с **ООО «Волжская газовая компания»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	39 648,00	39 648,00	0,00

4) Договор № 17-А000129 от 15.12.2010 г. с **ООО «Восточная межрегиональная газовая компания»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	50 504,00	50 504,00	0,00

5) Договор № 17-А000117 от 14.12.2010 г. с **ЗАО «Фирма Уралгазсервис»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	52 510,00	52 510,00	0,00

6) Договор № 17-А000134 от 16.12.2010 г. с **ОАО «Ивановооблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	93 220,00	93 220,00	0,00

7) Договор № 17-А000119 от 14.12.2010 г. с **ОАО «Калугаоблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	59 472,00	59 472,00	0,00

8) Договор № 17-А000122 от 14.12.2010 г. с **ОАО «Карелгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	36 462,00	36 462,00	0,00

9) Договор № 17-А000125 от 14.12.2010 г. с **ЗАО «Карелтрансгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	24 780,00	24 780,00	0,00

10) Договор № 17-А000141 от 16.12.2010 г. с **ОАО «Кировоблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	102 070,00	102 070,00	0,00

11) Договор № 17-А000116 от 14.12.2010 г. с **ОАО «Комигаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	60 888,00	60 888,00	0,00

12) Договор № 17-А000121 от 14.12.2010 г. с **ОАО «Леноблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	55 578,00	55 578,00	0,00

13) Договор № 17-А000126 от 15.12.2010 г. с **ОАО «Липецкоблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	63 602,00	63 602,00	0,00

14) Договор № 17-А000128 от 15.12.2010 г. с **ОАО «Мордовгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	56 392,00	56 392,00	0,00

15) Договор № 17-А000118 от 14.12.2010 г. с **ОАО «Оренбургоблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	124 844,00	124 844,00	0,00

16) Договор № 17-А000110 от 10.12.2010 г. с **ОАО «Пензагазификация»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	81 538,00	81 538,00	0,00

17) Договор № 17-А000135 от 16.12.2010 г. с **ОАО «Ростовоблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	92 276,00	92 276,00	0,00

18) Договор № 17-А000138 от 16.12.2010 г. с **ОАО «Рыбинскгазсервис»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	11 033,00	11 033,00	0,00

19) Договор № 17-А000109 от 10.12.2010 г. с **ОАО «Рязаньоблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	95 698,00	95 698,00	0,00

20) Договор № 17-А000132 от 15.12.2010 г. с **ОАО «Саратовоблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	71 567,00	71 567,00	0,00

21) Договор № 17-А000124 от 14.12.2010 г. с **ОАО «Смоленскоблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	79 178,00	79 178,00	0,00

22) Договор № 17-А000137 от 16.12.2010 г. с **ООО «Ульяновскоблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	79 650,00	79 650,00	0,00

23) Договор № 17-115/ДХ-18-0583/10 от 13.12.2010 г. с **ОАО «Челябинская региональная газораспределительная компания»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	119 770,00	119 770,00	0,00

24) Договор № 17-А000136 от 16.12.2010 г. с **ОАО «Чувашсетьгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	70 918,00	70 918,00	0,00

25) Договор № 17-А000139 от 16.12.2010 г. с **ОАО «Яргазсервис»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	11 033,00	11 033,00	0,00

26) Договор № 17-А000140 от 16.12.2010 г. с **ОАО «Ярославльоблгаз»**

Сальдо на 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	22 066,00	22 066,00	0,00

8.3. Вознаграждение членов Совета директоров Общества.

Сумма доходов всех членов Совета директоров общества за 2010 год (по результатам работы за 2009 год) – 80 000 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 2009 год утверждено общим собранием акционеров общества, состоявшимся 1 июня 2010 года (протокол № 1 от 16.06.2010 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 2010 года, задолженность по выплате вознаграждения Совету директоров отсутствует.

8.4. Вознаграждение основного управленческого персонала Общества.

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/08 раскрываем информацию обо всех вознаграждениях 2010 года основному управленческому персоналу – генеральному директору, главному инженеру, заместителям генерального директора, главному бухгалтеру:

1. Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи) за отчетный период составили 19 137 450 рублей.

2. Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: (- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения) в отчетном периоде не производились.

8.5. Операции с аффилированными лицами ОАО «Газпромрегионгаз», ОАО «Газпром», ООО «Газпром Межрегионгаз»

1. ООО «Газпром межрегионгаз Уфа». Были заключены и проработаны следующие хозяйственные договора **(рубли):**

1) Договор транспортировки газа № 13-351 от 01.01.2009г.

Сальдо Дт 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо 31.12.2010
6 074 812,94,00	0,00	6 074 812,94	0,00

2) Договор транспортировки газа № 6-1601 от 01.01.2009г.

Сальдо Дт 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2010
6 118,00	44 746,21	42 294,52	8 569,69

3) Договор поставки газа на собственные нужды № 1-861061/14 от 16.12.2009г.

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2010
0,00	212 370,53	134 686,71	313,29

4) Договор поставки газа на технологические нужды и потери № 1-861061/15 от 16.12.2009г.

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2010
0,00	101 750 000,00	102 541 006,23	25 476,69

5) Договор поставки газа на собственные нужды № 1-861063/30122 от 16.12.2009г.

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2010
0,00	13 230 000,00	11 061 352,35	2 875 249,04

6) Договор на оказание услуг по транспортировке природного газа для обеспечения коммунально-бытовых нужд граждан №1/А/13-712 от 01.01.2010г.

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2010
0,00	1 103 336 740,22	1 099 550 843,00	3 785 897,22

7) Согласно договору № 13-692 от 19.01.2010г. ООО «Газпром межрегионгаз Уфа» осуществляет начисление платы за техническое обслуживание ВДГО и сбор денежных средств от населения.

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2010
0,00	192 840 249,52	190 487 910,97	2 352 338,55

8) Порядок по отключению и включению абонентов за нарушение сроков оплаты и режима газопотребления:

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо 31.12.2010
0,00	10 165 331,93	10 165 331,93	0,00

9) Договор поставки газа №30122 от 19.12.2007г.

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2010
2 810 604,58	44 554 286,22	47 364 890,80	0,00

10) Согласно договору № 13-344 (вознаграждение за ВДГО 2009г.)

Сальдо Дт 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
4 537 743,30	0,00	4 537 743,30	0,00

11) Согласно договору № 13-344:

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо 31.12.2010
592 708,35	592 708,35	0,00	0,00

2. ООО «Газпром трансгаз Уфа». Были заключены и проработаны следующие хозяйственные договора **(рубли):**

1) Договор транспортировки газа № 13-350 от 31.12.2008г.

Сальдо Дт 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо 31.12.2010
228 537,61	0,00	228 537,61	0,00

2) Договор транспортировки газа № 13-643 от 31.12.2009г.

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2010
0,00	8 747 734,42	7 766 789,59	980 944,83

«Аудит-новые технологии»

3. ОАО «СОГАЗ» Филиал в г.Уфе. Были заключены и проработаны следующие хозяйственные договора **(рубли):**

1) Договор добровольного медицинского страхования граждан № 2706LM0019 от 31.03.2006г.

Сальдо Кт 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	16 700 054,04	16 700 054,04	0,00

2) Договор обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) № 04-10/315 от 19.10.2006г.

Сальдо Дт 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2009
126 017,16	86 079,51	86 079,51	126 017,16

3) Договор страхования ответственности перед третьими лицами при перевозке опасных грузов №2710DC0015/24-50 от 25.10.10

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	679 450,00	679 450,00	0,00

4) Договор страхования гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты, за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу третьих лиц, окружающей среде в результате аварии или инцидента на опасном производственном объекте № 2710DE0802E от 21.10.10

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	11 606 418,50	11 606 418,50	0,00

5) Договор страхования средств транспорта и гражданской ответственности (КАСКО Тойота, Лексус) № 2709MT 0272 /34-53 от 21.11.2010г.

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
	120 870,00	120 980,00	0,00

6) Договор страхования средств транспорта и гражданской ответственности (КАСКО BMW 750LI) № 2710MT0201 от 27.09.2010г.

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
	194 340,00	194 340,00	0,00

7) Договор страхования гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №2710GL0490B/24-51 от 20.10.10. (Строительство).

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
	34 283,84	34 283,84	0,00

8) Договор страхования гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 2710GL0491DP от 20.10.2010г. (Проектирование).

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
	17 784,02	17 784,02	0,00

9) Договор страхование недвижимости №2710PT0021/24-37 от 15.01.10 по адресу г.Уфа,Нортпа 102

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
	132,70	132,70	0,00

4. С ООО «ГазРегионЛизинг» были заключены и проработаны следующие хозяйственные договора:

По Агентскому договору 1/2006/04/10-317 от 25.10.06 Лизингодатель (ООО «ГазРегионЛизинг») приобретает для Лизингополучателя (ОАО «Газ-Сервис») в собственность Имущество, а Лизингополучатель за предоставленное ему право владения и пользования Имуществом оплачивает Лизингодателю лизинговые платежи.

Рубли:

По договору финансовой аренды (лизинга) №04-10/217/10 от 25.10.06 (экскаватор-погрузчик)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	2 538 66,71	2 538 661,71	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №04-10/317/9 от 25.10.06 (Прицеп Нефаз п/прицеп)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	4 447 310,86	4 447 310,86	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №782-Л/14-20 от 13.07.10 (Подъемник ОПТ-9195 2 шт.)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	739 195,75	739 195,75	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №783-Л/14-21 от 13.07.10 (УАЗ-390945 20 шт.)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	2 071 328,28	2 071 328,28	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №784-Л/14-19 от 13.07.10 (А/рем.мастер ГАЗ-33081 11 шт.)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	2 136 339,36	2 136 339,36	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) № 753-Л/14-11от 27.04.10 (ГАЗ 32705)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	2 154 281,68	2 154 281,68	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №774-Л/14-18 от 12.07.10 (ГАЗ)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	1 734 142,48	1 734 142,48	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №788-Л/14-25 от 26.07.10 (КАМАЗ 2шт, п/п НЕФАЗ 2 шт.)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	490 116,67	490 116,67	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №796-Л/14-26 от 10.08.10 (Автокран КС-45717А-1 2 шт.)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	1 076 065,10	1 076 065,10	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) № 802-Л/14-23 от 17.08.10 (ЗИЛ-433560)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010

«Аудит-новые технологии»

0,00	118 491,18	118 491,18	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) № 821-Л/14-28 от 02.09.10. (УРБ-2А2 на шасси КАМАЗ 43114 1 шт.)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	339 832,91	339 832,91	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №750-Л/14-08 от 27.04.10 (экс-погрузчик ЭО2626)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	1 508 443,09	1 508 443,09	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №752-Л/14-10 от 27.04.10 (ЗИЛ-САА3-4546)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	557 834,38	557 834,38	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) № 800-Л/14-27 от 13.08.10 (ВИС-234500-30 на базе ВАЗ-21070 6 шт)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Д-т на 31.12.2010
0,00	231 390,76	145,934.83	85 455,93

По договору финансовой аренды (лизинга) №751-Л/14-12от 27.04.10 Chevrolet Niva

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	402 292,94	402 292,94	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №754-Л/14-14 от 27.04.10 (КАМАЗ)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	554 178,90	554 178,90	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №755-Л/14-16 от 28.04.10 (Экс-погрузчикJCB4CX)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	2 330 526,38	2 330 526,38	0,00

По договору финансовой аренды (лизинга) №760-Л/14-15 от 13.05.10 (Chevrolet Captiva)

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на 31.12.2010
0,00	323 158,53	323 158,53	0,00

5. С ЗАО «ГазЛизингТэк» был заключен и проработан следующий договор:

По договору финансовой аренды (лизинга) №02-01/10/14-06 от 12.01.10г. Лизингодатель (ЗАО «ГазЛизингТэк) приобретает в собственность выбранное Лизингополучателем (ОАО «Газ-Сервис») имущество (газопроводы) и передает ему во временное владение для предпринимательских целей за определенную плату, с последующем переходом права собственности имущества к Лизингополучателю. Обязательства возникли с 12.01.10 по 25.03.15г.

рубли

Сальдо 01.01.2010	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Д-т на 31.12.2010
0,00	75 441 558,76	60 057 679,32	15 383 879,44

6. **Уфимский филиал АБ «РОССИЯ»** (Филиал ЗАО «Газэнергопромбанк» в г.Уфе). В августе 2010 года произошла реорганизация - универсальное правопреемство от ЗАО «Газэнергопромбанк» к ОАО АБ «РОССИЯ». Необходимость заключения дополнительных соглашений к заключенным с ФЗАО «Газэнергопромбанк» договорам и Обществом не требуется (письмо Уфимского филиала АБ «РОССИЯ» № 815/04-101 от 03.09.10).

По договору № РК1004/09 о ведении банковского счета от 02.02.2009г. ОАО «Газ-Сервис» оплатил Уфимскому филиалу АБ «РОССИЯ» за оказанные в 2010 году услуги в сумме 5 546 255,22 рублей.

Уфимский филиал АБ «РОССИЯ» начислил и перечислил ОАО «Газ-Сервис» за 2010 г. процент на остаток денежных средств, находящихся на расчетном счете, согласно тарифам по договору № РК1004/09 от 02.02.2009г. в сумме 14 254 730,90 рублей.

9. Отчетность по сегментам.

Информация по доходам, себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг по обычным видам деятельности, валовой прибыли, прочим доходам и расходам, прибыли до налогообложения, представлена в разрезе филиалов Общества (географический сегмент) и в разрезе видов деятельности.

Доходы по обычным видам деятельности:

2010 год	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) **(тыс.руб.)**	в том числе от : услуг по транспортировке сетевого газа	продаж сжиженного газа	услуг от технического обслуживания внутридомового газового оборудования	от реализованных услуг, выполненных работ (монтажи/демонтажи и обслуживание газового оборудования по договорам)	прочих видов деятельности
Уфагаз	374 230	187 980	0	46 195	88 620	51 435
Стерлитамакгаз	176 885	93 259	2 912	22 083	50 047	8 584
Салаватгаз	89 903	29 909	12 543	9 644	32 176	5 631
Ишимбайгаз	44 647	15 867	487	6 223	17 883	4 187
Кумертаугаз	70 531	16 592	4 510	12 481	31 911	5 037
Мелеузгаз	74 142	44 523	1 297	8 093	17 031	3 198
Белебейгаз	91 603	48 220	4 678	11 811	21 975	4 919
Давлекановогаз	42 732	16 320	181	3 884	17 782	4 565
Октябрьскгаз	98 565	38 954	13 628	10 576	31 836	3 571
Туймазыгаз	142 109	96 034	5 059	8 191	30 064	2 761
Дюртюлигаз	55 882	25 511	453	8 044	21 082	792
Нефтекамскгаз	79 415	32 920	2 924	10 353	30 631	2 587
Бирскгаз	64 172	19 962	7 913	7 499	23 821	4 977
Белорецкгаз	86 716	57 778	4 238	6 529	9 801	8 370
Сибайгаз	65 545	31 126	3 381	6 887	20 958	3 193
Учалыгаз	49 865	30 184	3 973	1 968	8 585	5 155
Центргаз	142 663	55 760	27 976	15 306	34 471	9 150
Дувангаз	75 759	16 231	2 544	6 664	22 365	27 955
Газкомплект	26 524	0	2 930	0	1 871	21 723
УЭЦ	0	0	0	0	0	0
Аппарат	3 068 816	3 050 917	0	0	17 899	0

ОАО "Газ-Сервис"	4 920 704	3 908 047	101 627	202 431	530 809	177 790

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг:

2010 год	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг **(тыс.руб.)**	в том числе от : услуг по транспортировке сетевого газа	продаж сжиженного газа	услуг от технического обслуживания внутридомового газового оборудования	реализованных услуг, выполненных работ (монтажи/демонтажи и обслуживание газового оборудования по договорам),	прочих видов деятельности
Уфагаз	625 468	488 465	0	56 102	32 512	48 389
Стерлитамакгаз	253 309	191 638	1 048	21 333	31 795	7 495
Салаватгаз	159 332	105 315	17 596	8 168	23 700	4 553
Ишимбайгаз	89 174	70 128	241	7 436	8 174	3 195
Кумертаугаз	165 482	124 520	2 120	13 612	20 901	4 329
Мелеузгаз	94 795	74 160	508	7 473	10 066	2 588
Белебейгаз	157 489	124 156	3 856	14 544	11 126	3 807
Давлекановогаз	123 117	103 664	85	2 927	12 519	3 922
Октябрьскгаз	140 509	91 972	16 385	13 090	15 547	3 515
Туймазыгаз	176 289	137 362	8 866	7 864	19 371	2 826
Дюртюлигаз	138 071	114 786	207	6 774	15 655	649
Нефтекамскгаз	155 935	123 001	1 205	9 131	20 495	2 103
Бирскгаз	131 490	99 898	4 030	7 650	15 810	4 102
Белорецкгаз	131 108	104 216	8 573	1 707	1 931	14 681
Сибайгаз	119 371	94 173	1 682	7 184	13 792	2 540
Учалыгаз	47 735	34 212	1 901	0	6 355	5 267
Центргаз	360 042	262 968	50 143	9 055	28 630	9 246
Дувангаз	170 464	105 931	1 254	6 838	13 722	42 719
Газкомплект	61 574	41 990	2 896	0	1 929	14 759
УЭЦ	5 597	5 597	0	0	0	0
Аппарат	285 801	270 090	2 647	0	11 734	1 330
ОАО "Газ-Сервис"	3 592 152	2 768 242	125 243	200 888	315 764	182 015

(тыс.руб.)

2010 год	Валовая прибыль	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж	Проценты к получению	Прочие доходы	Прочие расходы	Прибыль (убыток) до налогообложения	в т.ч. прибыль (убыток) от деятельности обслуживающих производств и хозяйств
Уфагаз	-251 238	774	72 754	-324 766	0	7 446	21 874	-339 194	0
Стерлитамакгаз	-76 424	32	23 640	-100 096	0	16 537	22 628	-106 187	0
Салаватгаз	-69 429	0	17 236	-86 665	0	4 189	5 388	-87 864	0
Ишимбайгаз	-44 527	142	15 389	-60 058	0	3 731	6 274	-62 601	0
Кумертаугаз	-94 951	85	16 334	-111 370	0	913	4 746	-115 203	-160

Мелеузгаз	-20 653	0	11 656	-32 309	0	2 319	7 343	-37 333	0
Белебейгаз	-65 886	324	15 172	-81 382	0	476	4 424	-85 330	0
Давлекановогаз	-80 385	373	9 757	-90 515	0	580	3 221	-93 156	0
Октябрьскгаз	-41 944	324	22 715	-64 983	0	3 141	9 130	-70 972	-615
Туймазыгаз	-34 180	141	16 766	-51 087	0	3 141	7 727	-55 673	-304
Дюртюлигаз	-82 189	0	11 750	-93 939	0	722	3 014	-96 231	0
Нефтекамскгаз	-76 520	0	19 223	-95 743	0	755	5 194	-100 182	0
Бирскгаз	-67 318	0	13 813	-81 131	0	2 831	4 891	-83 191	0
Белорецкгаз	-44 392	291	15 390	-60 073	0	866	4 213	-63 420	0
Сибайгаз	-53 826	0	15 721	-69 547	0	1 202	5 430	-73 775	0
Учалыгаз	2 130	256	9 408	-7 534	0	719	2 568	-9 383	0
Центргаз	-217 379	339	33 260	-250 978	0	7 062	15 832	-259 748	-1 172
Дувангаз	-94 705	0	15 037	-109 742	0	5 473	11 104	-115 373	-14 947
Газкомплект	-35 050	7 850	21 646	-64 546	0	750	2 907	-66 703	0
УЭЦ	-5 597	0	19 072	-24 669	0	1	543	-25 211	0
Аппарат	2 783 015	0	143 539	2 639 476	14 302	5 086	26 557	2 632 307	0
ОАО "Газ-Сервис"	1 328 552	10 931	539 278	778 343	14 302	67 940	175 008	685 577	-17 198

10. Строительство газовых сетей за счет средств бюджета Республики Башкортостан

В целях реализации Распоряжения Правительства РБ № 1337-Р от 23.11.2010г был заключен договор №20 от 13.12.2010г между Государственным комитетом Республики Башкортостан по строительству и архитектуре, являющимся «Государственным заказчиком» и ОАО «Газ-Сервис» являющимся «Заказчиком-застройщиком».

В соответствии с данным договором, «Государственный заказчик», являющийся главным распорядителем средств бюджета Республики Башкортостан:

- обеспечивает представление в Министерство финансов Республики Башкортостан документов, подтверждающих сумму задолженности и объемы выполненных работ пообъектно, необходимых для финансирования работ, выполненных в предыдущие годы;

- осуществляет контроль за целевым использованием средств, выделяемых на погашение санкционированной кредиторской задолженности за выполненные в предыдущие годы работы;

- осуществляет финансирование на основании представленных «Заказчиком-застройщиком» актов сверки расчетов по выполненным работам пообъектно по состоянию на 1 января 2010г. и на дату совершения финансирования.

«Заказчик-застройщик», принимающий на себя исполнение части функций государственного заказчика по финансированию указанной кредиторской задолженности согласно перечню, предусмотренному распоряжением Правительства РБ №1337-Р от 23.11.2010 г.:

- осуществляет расчеты с подрядными организациями и поставщиками за выполненные в предыдущие годы работы;

-ведет бухгалтерский учет средств, составляет и представляет отчетность, включая статистический учет, в соответствии с бюджетным законодательством и несет ответственность за ее достоверность;

«Аудит-новые технологии»

-проверяет обоснованность цен, а также сведения, содержащиеся в документах, предъявленных подрядными организациями, поставщиками и другими организациями к оплате за выполненные ими работы;

-осуществляет контроль за соответствием объема, стоимости и качества работ проектам, сметным расчетам, строительным нормам и правилам на производстве;

-выполняет другие функции, переданные ему Государственным заказчиком

В соответствии с функциями заказчика-застройщика ОАО «Газ-Сервис» является посредником между инвестором, финансирующим строительство объекта и подрядчиком, осуществляющим строительно-монтажные работы. Деятельность заказчика-застройщика ограничивается финансированием подрядчика и расходованием части средств инвестора, определяемой в установленном порядке от сметной стоимости строительства объекта, на свое содержание и выполнение функций технадзора.

Предприятие, выполняющее функции заказчика-застройщика (в том числе технадзор), не является плательщиком налога на добавленную стоимость из-за отсутствия объекта налогообложения, поскольку у него не формируется объем реализации по собственной хозяйственной деятельности до момента сдачи инвестору готовой строительной продукции и образования при этом разницы между ранее полученными денежными средствами на строительство и фактическими затратами по строительству объектов с учетом расходов по содержанию заказчика-застройщика (включая технадзор).

Распоряжением Правительства Республики Башкортостан от 25.06.2010 года № 687-р на строительство распределительных газовых сетей были выделены лимиты капитальных вложений в размере 106 130 тыс. рублей, в том числе:

строительно-монтажные работы – 85 862 тыс. рублей

проектно-изыскательские работы – 20 268 тыс. рублей.

В результате проведенных торгов высвободившиеся лимиты были перераспределены между объектами и добавился ряд объектов по проектированию и государственной экспертизе. Это распределение лимитов утверждено распоряжением Правительства Республики Башкортостан от 29.11.2010 года № 1374-р.

Общий объем выделенных капитальных вложений составил 106 130 тыс. рублей, в том числе:

1) Министерство строительства, архитектуры и транспорта Республики Башкортостан – 51 931,219 тыс. руб.

Строительно-монтажные работы – 37 194,938 тыс. рублей

Проектно-изыскательские работы – 14 736,281 тыс. рублей

2) Государственный комитет Республики Башкортостан по строительству и архитектуре – 541 198,781 тыс. рублей

Строительно-монтажные работы – 39 770,062 тыс. рублей

Проектно-изыскательские работы – 14 428,719 тыс. рублей

Это разделение лимитов капитальных вложений между государственными заказчиками связано с переименованием Министерства строительства, архитектуры и транспорта Республики Башкортостан в Государственный комитет Республики Башкортостан по строительству и архитектуре и соответственно, сколько лимитов капитальных вложений было освоено по Министерству строительства, архитектуры и транспорта Республики Башкортостан, столько и было отображено в распоряжении Правительства.

В распоряжение Правительства Республики Башкортостан от 29.11.2010 года № 1374-р были дополнительно включены некоторые объекты. Так же в течение 2010 года Правительством Республики Башкортостан выделялись лимиты капитальных вложений на объект «Газоснабжение микрорайона «Северо-Западный» г.Баймака Республики Башкортостан» - 7700 тыс. рублей по распоряжению Правительства Республики Башкортостан от 03.11.2010 года № 1267-р и распоряжением Правительства Республики Башкортостан от 21.12.2010 года № 1517-р было уточнено название объекта и увеличен лимит капитальных вложений до 9336 тыс. рублей.

Так же в 2010 году Правительством Республики Башкортостан были выделены лимиты капитальных вложений на погашение кредиторской задолженности за выполненные объемы работ в прошлые года. Распоряжением Правительства Республики Башкортостан от 23.11.2010 года № 1337-р было выделено 32 104,701 тыс. рублей, в том числе: Строительно-монтажные работы – 30541,486 тыс. рублей; Проектно-изыскательские работы – 1563,215 тыс. рублей.

11. Условные факты хозяйственной деятельности.

11.1. Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет

В ходе налоговой проверки, имевшей место в 2002 году, были выявлены нарушения по налогу на прибыль, в следствии чего налоговым органом начислены пени и штрафы на сумму 15 450 тысяч рублей. Однако руководство Общества не согласилось с позицией налоговых органов в части выявленных нарушений по налогу на прибыль и начисленных пени за период 1998-1999 г.г. При этом налоговые органы по настоящее время числят в лицевом счете ОАО «Газ-Сервис» задолженность за Обществом на указанную сумму, но требование с расчетом начисленных пени для уплаты долга не предъявляли, в связи с чем, у Общества отсутствовали основания для обращения в судебные инстанции. В декабре 2010 года Общество обратилось в Арбитражный суд Республики Башкортостан с исковым заявлением о признании незаконными действия Межрайонной ИФНС России по Крупнейшим налогоплательщикам по Республике Башкортостан, выразившееся во включение в справку № 440 о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам налогоплательщика по состоянию на 28.12.2010 года сведений о задолженности пени и штрафам в размере 15 450 тысяч рублей без указания факта утраты возможности их взыскания.

Требование на взыскание данной задолженности налоговым органом не может быть предъявлено в виду истечения возможных сроков предъявления требования и не возможности его обоснования, в связи с чем, Общество оценивает вероятность взыскания данной задолженности как низкую, и не оказывающую существенного негативного влияния на деятельность Общества.

11.2. Существующие и потенциальные иски против Общества

ОАО «Газ-Сервис» участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2010 года не был создан руководством Общества ввиду несущественности его размера.

11.3. Обеспечения обязательств полученные и выданные.

В течение 2010 года Общество имело обязательства по оплате договоров лизинга (финансовой аренды) газопроводов и автотранспортной техники.

В 2006 году Обществом заключено 12 договоров лизинга автотранспортной техники на общую сумму 72 927,0 тыс. руб. с различными сроками погашения, оплата согласно договорным условиям производится с 2007 года. В 2010 году заключено 16 договоров лизинга автотранспортной техники на общую сумму 94 454,5 тыс. руб. с различными сроками погашения. В 2010 году заключен договор финансовой аренды (лизинга) газопроводов на общую сумму 318 992,0 тыс. руб. и сроком погашения 25.04.2015 года.

На 1 января 2010 года действовало 3 договора лизинга. На 1 января 2011 года не завершенными остаются 18 договоров лизинга автотранспортной техники и 1 договор лизинга газопроводов. В течение отчетного года обязательства по всем заключенным договорам выполнены Обществом в полном объеме согласно утвержденным графикам оплаты. Общая сумма оплаты за 2010 год составила 98 481,5 тыс. руб. Кредиторской

задолженности по оплате договоров на 01.01.2011 года не имеется. В течение года завершена оплата по 1 договору.

За все время действия договоров (с 2007 года) не имели место случаи нарушения Обществом ежемесячных договорных сроков оплаты. Остаточная сумма предстоящих платежей по заключенным договорам на период январь 2011 года – апрель 2015 года составляет 322 150,4 тыс. руб. с ежемесячной периодичностью оплаты. Принимая во внимание прогнозируемое повышение ликвидности баланса и платежеспособности Общества, риски невыполнения обязательств остаются минимальными, неопределенности в исполнении обязательств в отношении величины или срока исполнения не существует.

В отчетном 2010 году Общество выступило поручителем перед филиалом ЗАО "Газэнергопромбанк" в г. Уфе (с августа 2010 года - Уфимский филиал АБ «РОССИЯ») за кредиты получаемые работниками Общества. Сумма выданных гарантий при поручении кредитов работниками составила 1 337 245 рублей. По мере погашения своих кредитных обязательств работниками Общества перед банком, сумма задолженности по выданным кредитам по которым по которым обеспечением является поручительство ОАО "Газ-сервис" по состоянию на 31 декабря 2010 года с учетом поручительств выдававшихся ранее 2010 года, составляет 1 708 273 рубля.

12. Страхование

В 2010 году Обществом заключены договора добровольного страхования имущества предприятия и страхования гражданской ответственности за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу третьих лиц и окружающей природной среде в результате аварии на опасных производственных объектах:

№ п/п	Номер и дата договора	Название договора	Предмет договора	Срок договора	Страховая сумма по договору, руб.
1.	24-49 от 21.10.2010г.	Договор страхования гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты, за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу третьих лиц, окружающей среде в результате аварии или инцидента на опасном производственном объекте	Страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты, за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу третьих лиц, окружающей среде в результате аварии или инцидента на опасном производственном объекте	с 02.11.2010г. по 01.11.2011г.	1 254 200 000
2.	24-52 от 20.10.2010г.	Договор страхования гражданской ответственности за причинение вреда вследствие	Страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые	с 26.11.2010г. по 25.11.2011г.	10 000 000

		недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства		
3.	24-51 от 20.10.2010г.	Договор страхования гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	Страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	с 23.12.2010г. по 22.12.2011г.	5 000 000
4.	24-50 от 25.10.2010г.	Договор страхования перед третьими лицами при перевозке опасных грузов	Страхование перед третьими лицами при перевозке опасных грузов	с 02.11.2010г. по 01.11.2011г.	107 000 000
5.	24-54 от 06.12.2010г.	Соглашение от оказании финансовых услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца транспортных средств в 2010-2014гг.	Обязательное страхование гражданской ответственности владельца транспортных средств	2010-2014гг.	сумма рассчитывается отдельно на каждое транспортное средство

Договора добровольного страхования имущества предприятия и страхования гражданской ответственности за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу третьих лиц и окружающей природной среде в результате аварии на опасных производственных объектах, заключенные в предшествующем отчетному году и действующие в 2010 году до момента заключения новых договоров:

№ п/п	Номер и дата договора	Название договора	Предмет договора	Срок договора	Страховая сумма по договору, руб.
1.	№ 24-33 от 20.10.2009 г.	Договор страхования средств транспорта и гражданской ответственности	Страхование средств транспорта и гражданской ответственности	с 21.11.2009г. по 20.11.2010г.	2 493 909

«Аудит-новые технологии»

2.	№ 24-31 от 02.11.2009 г.	Договор страхования гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты, за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу третьих лиц, окружающей среде в результате аварии или инцидента на опасном производственном объекте	Страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты, за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу третьих лиц, окружающей среде в результате аварии или инцидента на опасном производственном объекте	с 02.11.2009г. по 01.11.2010г.	629 300 000
3.	№ 24-32 от 02.11.2009 г.	Договор страхования гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	Страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	1 год со дня следующего за днем поступления страховой премии	10 000 000
4.	№ 24-34 от 02.11.2009 г.	Договор страхования перед третьими лицами при перевозке опасных грузов	Страхование перед третьими лицами при перевозке опасных грузов	с 02.11.2009г. по 01.11.2010г.	116 000 000
5.	№ 24-35 от 21.12.2009 г.	Договор страхования гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	Страхования гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	1 год со дня следующего за днем поступления страховой премии	5 000 000

13. События после отчетной даты

Сведениями о событиях, произошедших в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2010 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, ОАО «Газ-Сервис» не располагает.

14. Информация об исправлении ошибок прошлых лет в соответствии с ПБУ 22/2010

В отчетном 2010 году Обществом не были обнаружены и не исправлялись существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам.

Генеральный директор **Н.И.Крюков**

Главный бухгалтер **Г.Ш.Чанышева**

«Аудит-новые технологии»