

# **Е Ж Е К В А Р Т А Л Ь Н Ы Й   О Т Ч Е Т**

**Открытое акционерное общество «Газ-Сервис» Республики  
Башкортостан**

**Код эмитента: 30403 – D**

**за I квартал 2007 года**

*Место нахождения эмитента: 450000, Республика Башкортостан,  
г. Уфа, ул. Цюрупы, 100/102*

*Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете,  
подлежит раскрытию в соответствии с законодательством  
Российской Федерации о ценных бумагах*

Генеральный директор  
Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 2007 г.

Н.И. Крюков

Главный бухгалтер  
Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 2007 г.

Г.Ш. Чанышева

**М.П.**

Контактное лицо: Камилова Д.Д.  
зам. начальника экономического отдела,  
Телефон: (3472) 72-48-24  
Факс: (3472) 72-48-24

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет: [www.gaz-service.ru](http://www.gaz-service.ru)

## Оглавление.

<b>Наименование раздела</b>	<b>стр.</b>
1. Введение	5
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет.	
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	6
1.2. Сведения о банковских счетах	6
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	6
1.4. Сведения об оценщике эмитента	8
1.5. Сведения о консультантах эмитента	8
1.6. Сведения об иных лицах подписавших отчет	8
II. Основная информация о финансово-экономической деятельности	
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности	8
2.2. Рыночная капитализация эмитента	10
2.3. Обязательства эмитента	11
2.3.1. Кредиторская задолженность	11
2.3.2. Кредитная история эмитента	12
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	12
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	13
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	13
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг	
2.5.1. Отраслевые риски	13
2.5.2. Страновые и региональные риски	13
2.5.3. Финансовые риски	13
2.5.4. Правовые риски	13
2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	13
2.5.6. Банковские риски	
III. Подробная информация об эмитенте	
3.1. История создания и развития эмитента	14
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	14
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	15
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	15
3.1.4. Контактная информация	16
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	16
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	16
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	19
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента	19
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	20
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	20
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	20
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий	21
3.2.6. Совместная деятельность эмитента	21
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	22
3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях	22
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	22
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	22

3.6.1. Основные средства	23
<b>IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента</b>	
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	24
4.1.1. Прибыль и убытки	24
4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности	25
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	26
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств.	27
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента.	27
4.3.2. Финансовые вложения эмитента	28
4.3.3. Нематериальные активы эмитента	29
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	30
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	33
4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.	33
4.5.2. Конкуренты эмитента.	33
<b>V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента</b>	
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	33
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	37
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	39
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	39
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	40
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	41
5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	41
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	42
<b>VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность</b>	
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	42
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	42
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")	42
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	43
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	43
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	43

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	43
VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация	45
7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента.	45
7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал.	45
7.3. Сводная бухгалтерская отчетность за последний завершённый финансовый год.	46
7.4. Сведения об учетной политике эмитента.	46
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.	46
7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года.	46
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	46
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	46
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала	46
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	47
8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента	47
8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	49
8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	51
8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	51
8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	51
8.2 Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	51
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента-	52
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	52
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются	52
8.3.3 Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)	52
8.4 Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска	52
8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска	52
8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	52
8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	53
8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента	53
8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента.	54
8.10. Иные сведения	56
Приложение.	57
Бухгалтерский баланс за 2006 г	58-72
Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2006 г	73-150
Аудиторское заключение	161
Бухгалтерский баланс за 1 квартал 2007 г	165

## Введение.

Обязанность осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета у ОАО «Газ-Сервис» РБ возникает в соответствии с подпунктом а ) пункта 5.1 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденное Приказом ФСФР России от 10.10.2006 № 06-117/пз-н, в связи с тем, что в отношении ценных бумаг эмитента была осуществлена регистрация хотя бы одного проспекта ценных бумаг и в связи с тем, что государственная регистрация хотя бы одного выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг которых сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг в случае размещения таких ценных бумаг путем открытой подписки или путем закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышало 500

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете».

I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента.

**Члены совета директоров эмитента:**

- 1.Исаков Николай Васильевич, 1951 г.р.- председатель Совета директоров
- 2.Ахметшин Альберт Амирович, 1957 г.р.
- 3.Крюков Николай Иванович, 1948 г.р
- 4.Кочуров Юрий Алексеевич, 1955 г.р.
- 5.Козин Владимир Михайлович,1952 г.р
6. Мустафин Ульфат Мансурович, 1959 г.р.
7. Чередниченко Владимир Максимович, 1946 г.р.

Единоличный исполнительный орган управления эмитента.

Крюков Николай Иванович, 1948 г.р.

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента .

**Сведения о расчетных счетах ОАО "Газ-Сервис"**

**Таблица 1.**

№ п/п	Наименование банка	№ счета	№ кор. счета	БИК	Вид счета
1	3	4	5	6	7
1	ОАО "УралСиб", Центральный Офис	№40702810100000001244	№30101810600000000770	048073770	расч.
2	ОАО "УралСиб", Центральный Офис	№40702810600000001139	№30101810600000000754	048073754	расч.
3	филиал АБ "Газпромбанк" (ЗАО) в г. Уфе	№40702810900250000111	№30101810300000000928	048073928	расч.
4	филиал АБ "Газпромбанк" (ЗАО) в г. Уфе	№40702810300252000722	№30101810300000000928	048073928	расч.
5	ОПЕРУ БОСБ №8598 СБ РФ г. Уфа	№40702810406020000360	№30101810300000000601	048073601	расч.
6	ОАО "Социнвестбанк" г. Уфа	№40702810107390002461	№30101810900000000739	048073739	расч.
7	ОАО "Социнвестбанк" г. Уфа	№40702810407390003021	№30101810900000000739	048073739	расч.

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.

Сведения об аудиторе эмитента.

Наименование: ООО "Аудит-новые технологии"

Место нахождения: Россия, 119602, Москва, ул. Академика Анохина, 9

Почтовый адрес: 119602, г. Москва, а/я 424  
Тел.: (095) 783-92-04 Факс: (095) 783-83-01  
Адрес электронной почты: audit\_nt@auditgazprom.ru

Данные о лицензии аудитора:  
Номер лицензии: E004414  
Дата выдачи: 27.06.2003 г.

Срок действия: 5 лет

Орган, выдавший лицензию: Министерство финансов РФ

Независимая проверка эмитента данным аудитором проводилась за 2005 и 2006 г.г.

Перевыбор аудитора утвержден на собрании акционеров 15 июня 2006 г.

Порядок выбора аудитора .

Выбор аудитора Эмитента производится путем конкурса в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 г. «Об аудиторской деятельности» и Правилами проведения конкурса по отбору аудиторских организаций, в уставном капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 12.06.2002 г. № 409 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита».

Конкурс является открытым, и проводится ежегодно с целью заключения договоров оказания аудиторских услуг для проверки бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества.

Организатором конкурса является генеральный директор Общества.

Организатор конкурса извещает не менее чем за 45 дней до проведения конкурса через газету «Республика Башкортостан» о времени, месте, форме, предмете и порядке проведения конкурса, в том числе о порядке оформления участия в конкурсе, требованиях, касающихся опыта работы аудиторской организации в области аудита, порядке определения победителя, а также о сроке заключения с ним договора.

Сбор заявок на участие в конкурсе заинтересованных аудиторских организаций осуществляется в течение 15 дней с даты извещения о его проведении.

К участию в конкурсе допускаются аудиторские организации, соответствующие следующим требованиям:

- наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- членство аудиторской организации в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении и соответствие установленным законодательством РФ требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям;
- опыт работы аудиторской организации в области аудита - не менее 2 лет, в том числе опыт проверок предприятий, осуществляющих реализацию или транспортировку газа потребителям – не менее 2 лет;
- наличие в штате аудиторской организации не менее 3 аттестованных аудиторов, в том числе с опытом проведения не менее 2 аудиторских проверок предприятий, видом деятельности которых является реализация или транспортировка газа потребителям – не менее 3 аттестованных аудиторов.

Оценка технических и финансовых предложений, представленных аудиторскими организациями, производится конкурсной комиссией, создаваемой Обществом.

Победителем конкурса признается аудиторская организация, которая по заключению конкурсной комиссии набрала наибольшее количество баллов.

Протокол о результатах конкурса приобретает юридическую силу после утверждения победителя в качестве аудитора общим собранием акционеров Общества аудитору.

Существенные интересы, связывающие ООО "Аудит-новые технологии" (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента)

отсутствуют.

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента отсутствует.

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом не производилось.

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей нет.

Должностные лица эмитента не являются одновременно должностными лицами аудитора  
Сведения о членстве аудитора в коллегиях, ассоциациях или иных профессиональных объединениях (организациях): некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов».

Порядок определения размера вознаграждения аудитора : согласно заключенному договору.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам каждого финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента составила: за 2005 год - 1000 тыс.руб, за 2006 год – 1250 тыс.руб. Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги не имеется.

#### 1.4. Сведения об оценщике эмитента.

Для оценки рыночной стоимости имущества привлекалось ЗАО «Эксперт-Оценка». Место нахождения: 450054,г.Уфа, Проспект Октября 82. Лицензия № 243 от 22.08.2001 сроком до 22.08.2007. Действительный член Российской коллегии оценщиков.

#### 1.5. Сведения о консультантах эмитента.

Финансовые консультанты эмитентом не привлекались.

#### 1.6. Сведения об иных лицах, подписавших отчет.

Иных лиц, подписавших отчет нет.

## II. Основная информация о финансово-экономической деятельности.

### 2.1. Показатели финансово-экономической деятельности.

Наименование показателя	Значение показателя на 01.01.2003	Значение показателя на 01.01.2004	Значение показателя на 01.01.2005	Значение показателя на 01.01.2006	Значение показателя на 01.01.2007	Значение показателя на 01.04.2007
Стоимость чистых активов эмитента, тыс.руб.	3 569 033	860480	895364	1 261 455	1 373 724	1 621 811
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	30,42	140,67	117,02	111,58	68,44	50,30



Наименование показателя	Значение показателя на 01.01.2003	Значение показателя на 01.01.2004	Значение показателя на 01.01.2005	Значение показателя на 01.01.2006	Значение показателя на 01.01.2007	Значение показателя на 01.04.2007
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	30,42	132,03	111,02	103,28	62,58	31,95
Покрытие платежей по обслуживанию долгов	1,18	5,24	6,55	0	0	0
Уровень просроченной задолженности, %	61,04	50,88	66,12	66,58	44,51	28,37
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	2,23	1,64	2,2	3,36	8,23	2,37
Доля дивидендов в прибыли, %	37,31	42,18	51,91	20,05	16,71	16,71
Производительность труда, руб/чел.	258706	194024	237123	282000	335 000	382 000*
Амортизация к объему выручки, %	7,47	10,62	9,80	9,11	3,16	2,32

\* - расчет на основе прогнозной выручки на 2007 год

Наименование показателя	Методика расчета
Стоимость чистых активов эмитента, руб.	Сумма активов АО, принимаемых к расчету – Сумма пассивов АО, принимаемых к расчету (согласно Приказу Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 г. № 10н/03-6/пз)
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 * 100
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода / Капитал и резервы на конец отчетного периода * 100
Покрытие платежей по обслуживанию долгов	(Чистая прибыль за отчетный период + амортизационные отчисления за отчетный период) / (Обязательства, подлежащие погашению в отчетном периоде + Проценты, подлежащие уплате в отчетном периоде)

Наименование показателя	Методика расчета
Уровень просроченной задолженности, %	Просроченная задолженность на конец отчетного периода / (Долгосрочные обязательства на конец отчетного периода + Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода) * 100
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	Выручка / (дебиторская задолженность на конец отчетного периода – задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал на конец отчетного периода)
Доля дивидендов в прибыли, %	Дивиденды по обыкновенным акциям по итогам завершеного финансового года/(Чистая прибыль по итогам завершеного финансового года-Дивиденды по привилегированным акциям по итогам завершеного финансового года)*100
Производительность труда, руб./чел	Выручка/Среднесписочная численность сотрудников (работников)
Амортизация к объему выручки, %	Амортизационные отчисления/выручка*100

Чистые активы показывают, какая стоимость оборотных и внеоборотных активов Общества обеспечена собственными источниками организации. Собственные источники Общества - это средства владельцев (уставный капитал) и заработанные средства (прибыль, резервный капитал и т.д.). Именно поэтому эта часть стоимости имущества и называется "стоимость чистых активов". Она представляет собой действительную стоимость имущества Общества, не обремененного обязательствами по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, в пользу других кредиторов.

По сравнению с началом года стоимость чистых активов увеличилась в связи с увеличением оборотных активов, что является положительной тенденцией в деятельности предприятия.

Увеличение долгосрочных обязательств повлияло на показатели отношения суммы привлеченных средств к капиталу и резервам и отношения суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, которые являются индикаторами финансовой зависимости предприятия. За анализируемый период оба показателя увеличились. Структура источников средств предприятия указывает на финансовую независимость предприятия.

Поскольку в исследуемом периоде предприятие не привлекало банковский кредит, необходимость в расчете показателя покрытия платежей по покрытию долгов отсутствует.

Доля просроченной задолженности в общей сумме обязательств значительна. Эта просроченная кредиторская задолженность возникла в начале 90-х годов в связи невозможностью своевременной оплаты обязательств поставщику природного газа, вызванной неплатежеспособностью получателей сетевого природного газа. Однако положительной тенденцией является значительное снижение величины данного показателя за отчетный период.

Уровень платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия зависит от скорости оборачиваемости дебиторской задолженности. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, характеризующий число оборотов которые совершает дебиторская задолженность за отчетный период, имеет достаточно высокое значение.

В целом за анализируемый период финансовое положение предприятия характеризуется как финансово устойчивое. Значение приведенных выше коэффициентов позволяет сделать вывод, что у предприятия нет предпосылок к ухудшению финансового состояния.

## 2.2. Рыночная капитализация эмитента.

Акции Общества не имеют признанных рыночных биржевых котировок, но объявления об их покупке или продаже регулярно размещаются в периодических печатных изданиях – то есть акции общества активно обращаются на внебиржевом неорганизованном рынке.

Оценка рыночной капитализации произведена по балансовой стоимости активов: рыночная стоимость = Балансовая стоимость активов (валюта баланса) – начисленный износ (амортизационные отчисления) – сумма краткосрочной и долгосрочной задолженности предприятия.

01.01.2007 г. - 1 291 441 тыс.руб.

01.04.2007 г 1 600 314 тыс.руб.

## 2.3. Обязательства эмитента.

### 2.3.1. Кредиторская задолженность (тыс.руб).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2007 года

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками,	478 403	244 117
в том числе просроченная,	174 139	244 117
Кредиторская задолженность перед персоналом организации.	28 687	-
в том числе просроченная,.	-	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами,.	97 669	-
в том числе просроченная,	-	X
Кредиты,	-	
в том числе просроченные,	-	X
Займы, всего,	-	-
в том числе просроченные,	-	X
в том числе облигационные займы.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы,.	-	X
Прочая кредиторская задолженность,	253 496	-
в том числе просроченная,	-	X
Итого, руб.	614138	244 117
в том числе итого просроченная,	174 139	244 117

Кредитор, на долю которого приходится не менее 10 % общей кредиторской задолженности – ООО «Межрегионгаз». В составе долгосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, отражена задолженность Общества перед ООО «Межрегионгаз» за поставку природного газа в 1996-1997 г.г. За отчетный период с кредитором произведены расчеты в сумме 120 000 тысяч рублей. ООО «Межрегионгаз» зарегистрировано Московской областной Регистрационной палатой 27.12.96 г. Юридический адрес – 142770, Московская область, Ленинский район, п/о Коммунарка, пос. Газопровод, Деловой центр

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2007 года.

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками,	209 626	214 117
в том числе просроченная,	17 266	214 117
Кредиторская задолженность перед персоналом организации.	55936	-
в том числе просроченная,.	-	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами,.	66 697	-
в том числе просроченная,	-	X
Кредиты,	-	
в том числе просроченные,	-	X
Займы, всего,	-	-
в том числе просроченные,	-	X
в том числе облигационные займы.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы,.	-	X
Прочая кредиторская задолженность,	129143	-
в том числе просроченная,	-	X
Итого, руб.	461 402	214117
в том числе итого просроченная,	17 266	214117

### 2.3.2. Кредитная история эмитента.

Эмитент не имел в течение последних пяти лет и не имеет обязательств по кредитным договорам, сумма которых составляет более 5 % балансовой стоимости активов эмитента на дату завершения отчетного квартала.

### 2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам.

За соответствующий отчетный период, эмитент не предоставлял третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства.

#### 2.3.4. Прочие обязательства эмитента.

Соглашения, включая срочные сделки, не отраженные в бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах отсутствуют.

#### 2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг.

Эмиссия эмитентом в отчетном квартале не производилась.

#### 2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг.

##### 2.5.1. Отраслевые риски.

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

##### 2.5.2. Страновые и региональные риски.

К страновым политическим рискам, которые могут оказать влияние на деятельность эмитента можно отнести неопределенность экономической политики федерального правительства, несовершенство законодательной базы регулирующей экономические отношения.

Региональная политическая ситуация в настоящий момент не предполагает возникновения рисков, которые могут оказать влияние на деятельность эмитента.

Риски, связанные с географическими особенностями региона связаны с подверженностью результатов деятельности эмитента фактору сезонности: уменьшение или увеличение доходов эмитента в зависимости от климатических условий, возможное возникновение чрезвычайных ситуаций при аномально низких температурах.

##### 2.5.3 Финансовые риски.

Финансовые риски связаны с вероятностью потерь финансовых ресурсов. Поскольку эмиссия ценных бумаг в рассматриваемом периоде не осуществлялась специфических рисков, которым подвержено предприятие-эмитент не наблюдалось. В целом же предприятие, как и многие другие, подвержено влиянию внешних и внутренних рисков, среди которых можно отметить природно-естественные, экологические, политические риски, коммерческие риски (представляют собой опасность потерь в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия). Из группы финансовых рисков, наиболее значимыми для ОАО «Газ-Сервис» являются:

- кредитный риск – риск того, что контрагент не исполнит свои обязательства в полной мере либо на требуемую дату, либо в любое время после этой даты;
- риск ликвидности - риск временной задержки исполнения своих обязательств или риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства полностью на требуемую дату, но сможет это сделать в некоторое время после этой даты.

##### 2.5.4. Правовые риски.

Специфика деятельности эмитента обуславливает отсутствие правовых рисков, связанных с изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин. Также в отчетном квартале отсутствуют правовые риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);

изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент.

Существуют риски связанные с изменением налогового законодательства.

#### 2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента.

Риски, свойственные исключительно эмитенту, в том числе риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент, с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности, а также с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществах эмитента, в отчетном квартале отсутствуют.

#### 2.5.6. Банковские риски.

Поскольку в анализируемом периоде предприятие не привлекало банковский кредит, риска изменения процентных ставок не существует, Валютному риску предприятие не подвержено, т.к. операций с иностранной валютой не проводит.

### III. Подробная информация об эмитенте.

#### 3.1. История создания и развитие эмитента.

##### 3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: открытое акционерное общество «Газ-Сервис» Республики Башкортостан.

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ОАО «Газ-Сервис».

Предшествующие наименования, с указанием даты и оснований изменения:

1. Акционерное общество закрытого типа - фирма «Газ-Сервис»

Основание: Устав акционерной фирмы «Газ-Сервис», зарегистрированный решением исполкома Советского районного Совета народных депутатов г.Уфы от 29.05.1991г.

2. Полное наименование – акционерное общество открытого типа фирма «Газ-Сервис».

Сокращенное наименование – АО Фирма «Газ-Сервис».

Основание: Устав ОАО «Газ-Сервис», зарегистрированный Постановлением главы администрации Советского района г.Уфы Республики Башкортостан №1706 от 06.07.1994 г.

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

Сокращенное наименование – ОАО «Газ-Сервис».

Основание: Изменения в Устав ОАО «Газ-Сервис», зарегистрированные постановлением главы администрации Советского района г.Уфы №744 от 23.03.1999 г.

##### 3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента.

Номер государственной регистрации эмитента – 10-197/5

Дата регистрации – 29 мая 1991 г.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию – Администрация Советского района г.Уфы Республики Башкортостан.  
Основной государственный регистрационный номер – 1020203227758

Дата внесения записи – 31 октября 2002 г.

Наименование регистрирующего органа – Инспекция МНС России по Советскому району г.Уфы Республики Башкортостан.

### 3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента.

Эмитент зарегистрирован 16 лет назад. Номер государственной регистрации эмитента: 10-197/5, дата регистрации 29 мая 1991 года. Эмитент создан на неопределенный срок.

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. Акционерное общество организовано в 1994 году в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Башкортостан от 15 апреля 1993 г. № 143 о реорганизации акционерного общества с ограниченной ответственностью фирмы «Газ-Сервис», созданной в 1991 г. и на основании Программы приватизации Республики Башкортостан на 1993 год.

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:

- ◆ бесперебойная поставка газа потребителям в соответствии с договорами и оперативное управление газораспределительными системами;
- ◆ хранение, транспортировка и реализация сжиженного газа потребителям, включая заправку автотранспорта;
- ◆ транспортировка сетевого газа потребителям по газопроводам, принадлежащим Обществу;
- ◆ строительство и эксплуатация заправочных станций сжиженным газом;
- ◆ строительство и эксплуатация станций заправки нефтепродуктами, а также транспортировка и хранение нефтепродуктов;
- ◆ обеспечение сохранности объектов газового хозяйства; изготовление и ремонт аппаратуры и приборов систем контроля, противоаварийной защиты, сигнализации и блокировок для объектов газового хозяйства, включая газоиспользующие установки;
- ◆ изготовление и ремонт проточных и емкостных водонагревателей;
- ◆ изготовление и ремонт газового оборудования для котельных, в том числе блочных, газогорелочных устройств для газоиспользующих установок;
- ◆ изготовление и ремонт нестандартного оборудования для изготовления труб;
- ◆ изготовление газоводопроводных труб;
- ◆ изготовление и ремонт нестандартного оборудования и образцов новой техники для объектов газового хозяйства;
- ◆ изготовление и ремонт восполнимых видов газового оборудования, узлов и деталей;
- ◆ изготовление и ремонт оборудования для систем защиты подземных газопроводов от электрохимической коррозии; изготовление и ремонт фасонных частей газопроводов;
- ◆ изготовление и ремонт оборудования установок СУГ;

- ◆ проектирование, строительство систем газоснабжения, сооружений на них, средств защиты подземных газопроводов от коррозии, общестроительные работы;
  - ◆ ведение технического надзора за строительством систем газоснабжения собственными силами и другими организациями;
  - ◆ 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;
  - ◆ монтаж, пуско-наладочные работы на котлоагрегатах, системах автоматизации и контроля газифицированных котельных и других газоиспользующих установках и их техническое обслуживание;
  - ◆ 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;
  - ◆ проведение экспертизы безопасности газового оборудования и объектов газового хозяйства;
  - ◆ подготовка, переподготовка, повышение квалификации рабочих и специалистов газового хозяйства, инструктаж населения и пропаганда правил безопасности при пользовании газом;
  - ◆ разработка программ газификации, развития газовых хозяйств, программ внедрения новых технологий и новой техники совместно с предприятиями, организациями Республики Башкортостан, Российской Федерации и стран СНГ;
  - ◆ коммерческо-посредническая деятельность, оптовая и розничная торговля газовым оборудованием, запасными частями, продовольственными и непродовольственными товарами народного потребления;
  - ◆ внешнеэкономическая деятельность;
  - ◆ социальное развитие трудовых коллективов;
  - ◆ оказание медицинских услуг;
  - ◆ взаимоотношения с федеральными органами исполнительной власти с целью создания экономических, организационных и правовых условий, обеспечивающих эффективное функционирование системы газоснабжения;
- другие виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации, Республики Башкортостан.

#### 3.1.4. Контактная информация.

Место нахождения: 450000, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Цюрупы, 100/102

Почтовый адрес: тот же

Адрес страницы в сети «Интернет» : [www.gaz-service.ru](http://www.gaz-service.ru)

Тел.: (3472) 72-07-10 Факс: (3472)72-07-10

#### 3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика:

ИНН: 0278030985

#### 3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.

Наименование: Уфагаз



Место нахождения: 450001, Республика Башкортостан, г. Уфа, Советский район, ул. Пархоменко, 157  
Почтовый адрес: 450000, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Пархоменко, 157  
Руководитель: Нигматуллин Ирек Газизович  
Дата открытия: 15.07.1994  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: Стерлитамакгаз  
Место нахождения: 453115, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Вокзальная, 2  
Почтовый адрес: 453115, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Вокзальная, 2  
Руководитель: Хасанов Фарит Гильмутдинович  
Дата открытия: 15.07.1994  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: Салаватгаз  
Место нахождения: 453200, Республика Башкортостан, г. Салават, ул. Чапаева, 67  
Почтовый адрес: 453200, Республика Башкортостан, г. Салават, ул. Чапаева, 67  
Руководитель: Шумилов Дмитрий Сергеевич  
Дата открытия: 15.07.1994  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: Ишимбайгаз  
Место нахождения: 453210, Республика Башкортостан, г. Ишимбай, ул. Стахановская, 43  
Почтовый адрес: 453210, Республика Башкортостан, г. Ишимбай, ул. Стахановская, 43  
Руководитель: Султанов Риф Габдуллович  
Дата открытия: 15.07.1994  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: Кумертаугаз  
Место нахождения: 453350, Республика Башкортостан, г. Кумертау, ул. К.Маркса, 2-а  
Почтовый адрес: 453350, Республика Башкортостан, г. Кумертау, ул. К.Маркса, 2-а  
Руководитель: Каменев Егор Данилович  
Дата открытия: 15.07.1994  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: Мелеузгаз  
Место нахождения: 453310, Республика Башкортостан, г. Мелеуз, ул. Ленина, 4  
Почтовый адрес: 453310, Республика Башкортостан, г. Мелеуз, ул. Ленина, 4  
Руководитель: Ахмеров Азат Нургалеевич  
Дата открытия: 15.07.1994  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: Белебейгаз  
Место нахождения: 452030, Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Шоссейная, 15  
Почтовый адрес: 452030, Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Шоссейная, 15  
Руководитель: Садыков Мухамет Бахтигареевич  
Дата открытия: 15.07.1994  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: Давлекановогаз  
Место нахождения: 452120, Республика Башкортостан, г. Давлеканово, ул. Уральская, 83  
Почтовый адрес: 452120, Республика Башкортостан, г. Давлеканово, ул. Уральская, 83  
Руководитель: Кулиббетов Урал Мухаметович  
Дата открытия: 15.07.1994  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: 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  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: Туймазыгаз  
Место нахождения: 452600, Республика Башкортостан, г. Туймазы, ул. Гафурова, 31  
Почтовый адрес: 452600, Республика Башкортостан, г. Туймазы, ул. Гафурова, 31  
Руководитель: Габидуллин Риза Султанович  
Дата открытия: 15.07.1994  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: 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  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: 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  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: Бирскгаз  
Место нахождения: 452300, Республика Башкортостан, г. Бирск, ул. Бурновская, 12  
Почтовый адрес: 452300, Республика Башкортостан, г. Бирск, ул. Бурновская, 12  
Руководитель: Кулагин Владимир Андреевич  
Дата открытия: 15.07.1994  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: 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  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: Сибайгаз  
Место нахождения: 453640, Республика Башкортостан, г. Сибай, пер. Колхозный, 4  
Почтовый адрес: 453640, Республика Башкортостан, г. Сибай, пер. Колхозный, 4  
Руководитель: Бабушкин Александр Михайлович  
Дата открытия: 15.07.1994  
Срок действия доверенности: 31.12.2007  
Наименование: Учалыгаз  
Место нахождения: 453730, Республика Башкортостан, г. Учалы, ул. Нагорная, 2

Почтовый адрес: 453730, Республика Башкортостан, г. Учалы, ул. Нагорная, 2  
 Руководитель: Каримов Дамир Усманович  
 Дата открытия: 15.07.1994  
 Срок действия доверенности: 31.12.2007  
 Наименование: Центргаз  
 Место нахождения: 450069, Республика Башкортостан, с.Князево Уфимского района, ул. Кирова, 1  
 Почтовый адрес: 450069, Республика Башкортостан, с.Князево Уфимского района, ул. Кирова, 1  
 Руководитель: Гумеров Салават Мавлетзянович  
 Дата открытия: 15.07.1994  
 Срок действия доверенности: 31.12.2007  
 Наименование: 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  
 Срок действия доверенности: 31.12.2007  
 Наименование: Газкомплект  
 Место нахождения: 450030, Республика Башкортостан, г. Уфа, Калининский район, ул. Индустриальное шоссе, 47  
 Почтовый адрес: 450030, Республика Башкортостан, г. Уфа, Калининский район, ул.

Индустриальное шоссе, 47

Руководитель: Маркухов Олег Владимирович  
 Дата открытия: 15.07.1994  
 Срок действия доверенности: 31.12.2007  
 Наименование: Учебно-экспертный центр  
 Место нахождения: 450103, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул.Пугачевская, д.112- а  
 Почтовый адрес: 450103, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул.Пугачевская, д.112- а  
 Руководитель: Швинд Константин Константинович  
 Дата открытия: 1.11.1998  
 Срок действия доверенности: 31.12.2007

### 3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.

#### 3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента.

Государственным комитетом Республики Башкортостан эмитенту присвоены следующие коды ОКВЭД: 40.20.2; 52.25.11; 50.20.1; 50.20.2; 60.24.1;60.24.2; 60.21.1; 80.22.22; 74.20.13; 63.12.22; 45.21.4; 29.21.1; 29.21.9; 52.48.39; 52.48.35; 51.47.12; 51.70

#### 3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.

Основной вид хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечивший не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за каждый из отчетных периодов: 40.20.2 – распределение газообразного топлива.

Наименование показателя	Отчетный период: 2006 год
Вид хозяйственной деятельности: газоснабжение	
Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, руб.	1 893 667 000

Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов) эмитента, %	74,9
---	------

Наименование показателя	Отчетный период: 1 кв.2007 год
Вид хозяйственной деятельности: газоснабжение	

Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, руб.	719 469
Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов) эмитента, %	81,6

### 3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.

Преобладающим видом экономической деятельности для эмитента за все годы является транспортирование и распределение газообразного топлива и сырья по распределительным сетям газоснабжения среди потребителей (населения, промышленных предприятий и т.п.), код ОКВЭД 40.20.2

Доля доходов от этого вида деятельности в общих доходах эмитента составила :  
за 2005 г. 75,6 % , за 206 год- 74,9 % за 1 кв. 2006 г. – 80,9 %, за 1 кв.2007 г. – 81,6 %

Объем доходов от транспортировки природного газа за 2006 год выше объема доходов за 2005 на 21 % . Объем доходов от транспортировки природного газа за 1 кв. 2007 года выше объема доходов за 1 кв. 2006 на 12 % . Основными причинами изменения размера выручки являются: изменения объема транспортировки природного газа, изменение тарифа на транспортировку газа. Показатели деятельности Общества подвержены влиянию фактора сезонности. Эмитент осуществляет свою деятельность в регулируемой сфере деятельности, надбавка за транспортировку природного газа ежегодно утверждается для эмитента Федеральной энергетической комиссией.

### 3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.

Специфика деятельности эмитента основана на оказании услуг по транспортировке природного газа до потребителей. В виду этого нет оснований для описания источников сырья для основной хозяйственной деятельности эмитента.

В силу вышесказанного нет оснований и для приведения в данном разделе отчета фирменных наименований поставщиков товарно-материальных ценностей. Транспортировка газа по распределительным газопроводам не предполагает его покупки.

В поставках эмитента импорт отсутствует.

### 3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента.

Эмитент оказывает услуги по транспортировке природного газа конечным потребителям.

Наименование продукции (работ,услуг)	Схема продаж продукции (работ, услуг)
Транспортировка природного газа	Прямые продажи (услуги) непосредственно конечным

Эмитент осуществляет транспортировку природного газа потребителям Республики Башкортостан.

2006 год

Транспортировка газа осуществляется следующим категориям потребителей:

- промышленные потребители – 82,8 %
- население – 13,6 %
- коммунально-бытовые потребители – 3,6 %

1 кв. 2007 г.

- промышленные потребители – 78,2 %
- население – 16,5 %
- коммунально-бытовые потребители – 5,3 %

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий.

№ п/п	Виды деятельности	Дата выдачи	Номер лицензии	Срок действия лицензии	Орган выдавший лицензию
1.	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов (в соответствии с приложением к настоящей лицензии)	31.03.2003	лицензия 31-ЭВ-003335(С)	31.03.2003-31.03.2008	Башкирское управление Госгортехнадзора России
2.	Эксплуатация газовых сетей (техническое обслуживание, ремонт и восстановление газопроводов, сооружений и иных объектов, необходимых для эксплуатации газовых сетей)	31.03.2003	лицензия 31 ДГ-003336 (с)	31.03.2003-31.03.2008	Федеральный горный и промышленный надзор России (Госгортехнадзор России)
3.	Хранение нефти, газа и продуктов их переработки	31.03.2003	лицензия Д 225556 № 30006882	31.03.2003-31.03.2008	Министерство энергетики РФ
4.	Строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом	5.06.2003	лицензия Д 344847 № ГС-4-02-02-27-0-0278030985-002748-1	5.06.2003-5.06.2008	Государственный комитет РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу
5.	Медицинская	11.08.2005	0201000273	11.08.2010	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития

3.2.6. Совместная деятельность эмитента.

Эмитент не ведет совместной деятельности.

### 3.3. Планы будущей деятельности эмитента.

Перспективный план деятельности газового хозяйства связан с продолжением осуществления основного вида деятельности – обеспечения бесперебойного, надёжного и безаварийного газоснабжения потребителей Республики Башкортостан.

В целях повышения безопасности при эксплуатации объектов газового хозяйства в 2007 году запланировано осуществление комплекса мероприятий по проведению опрессовки 764,86 км подземных газопроводов, обследованию состояния изоляции 5327,01 км подземных газопроводов, проверке приборным методом на плотность 5198,74 км газопроводов, текущему ремонту 22421 ед. запорной арматуры газопроводов и оборудования 6477 ГРП (ШРП).

Обществом активно ведутся работы по внедрению, реконструкции и модернизации систем теплоснабжения. Энергоаудиторской фирмой «Центр энергосбережения РБ» в 2006 году в 11 филиалах ОАО «Газ-Сервис» проведен повторный энергоаудит и выданы энергопаспорта на основании которых будет разработана программа энергосбережения на 2007-2011 гг.

Анализ проведенного энергоаудита показывает, что в системе газораспределения есть ресурсы для экономии потребления энергоресурсов. Определены основные направления экономии в области потребления тепла, газа, электроэнергии, моторного топлива.

В системах теплоснабжения основным мероприятием является перевод систем теплоснабжения с централизованной на автономную. На сегодняшний день на предприятии делается упор на локальные системы теплообеспечения. Перевод производственных баз районных эксплуатационных служб, административных зданий филиалов, а также ГРП, ГНС ОАО «Газ-Сервис» на автономное отопление с использованием газовых ёмкостных водонагревателей позволяет значительно снизить затраты на теплоснабжение.

В соответствии с Федеральным законом № 116-ФЗ «О промышленной безопасности производственных объектов» подземные стальные газопроводы по истечении нормативного срока эксплуатации, составляющего 40 лет, должны быть переложены, реконструированы или подвержены экспертизе промышленной безопасности (ЭПБ). В связи с тем, что замена газопроводов требует огромных финансовых вложений, имеют место стесненные условия работы в городской черте и нарушение экологии при производстве земляных работ, Общество пошло по пути проведения технического диагностирования. В 2007 году планируется провести ЭПБ 157,4 км подземных стальных газопроводов на сумму 16,7 млн. рублей. Таким образом, проведение технического диагностирования (ЭПБ) позволит продлить срок эксплуатации данных объектов от 10 до 20 лет.

Внедрение системы телемеханики позволяет оперативно контролировать состояние работы газорегуляторных пунктов и своевременно влиять на их работу, мгновенно реагируя на любые нарушения технологического режима. На сегодняшний день телемеханизировано более 103 газорегуляторных пунктов. В 2007 году предстоит оборудовать комплексами телемеханики еще 26 объектов, затраты по проведению работ составят 10 млн. рублей.

Внедрение автоматизированной информационно-технологической системы (АИТС) на базе программного комплекса (ПК) «Сфера» позволяет оперативно выполнять локализацию аварийных участков, создать базу приема и учета аварийных заявок, объединить в единую электронную базу данных филиалы Общества. На сегодняшний день АИТС ПК «Сфера» установлена в 13 филиалах Общества. В 2007 г. планируется внедрение системы еще в 5 оставшихся филиалах Общества, также планируется установка дополнительных программных модулей (ПМ) на базе ИТС ПК «Сфера» (ПМ службы ПМЗ, ПМ службы ВДГО, ПМ проектного и наладочного гидравлического

расчета газовых сетей). Планируемые затраты на указанные работы в 2007 г. составят 1,2 млн. рублей.

3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях.

Эмитент не участвует в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах, ассоциациях.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента.

Эмитент не имеет дочерних и зависимых хозяйственных обществ.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

3.6.1. Основные средства.

	Первоначальная (восстановительная стоимость), тыс.руб	Сумма начисленной амортизации, тыс.руб
<b>Отчетная дата: 01.01.2007</b>		
Здания	611 908	123 230
Сооружения	1 155 408	826 155
В т.ч. газовые сети и сооружения на них	1 116 290	807 262
Машины и оборудование	581 220	376 083
Транспортные средства	165 797	92 517
Производственный и хозяйственный инвентарь	43396	22 237
Другие виды основных средств	9 646	3 890
<b>Итого:</b>	<b>2 567 375</b>	<b>1 444 112</b>

<b>Отчетная дата: 01.04.2007</b>		
Здания	600 726	124 790
Сооружения	1 176 428	832 023
В т.ч. газовые сети и сооружения на них	1 137 480	756 245
Машины и оборудование	584 457	381 889
Транспортные средства	161 094	94 760
Производственный и хозяйственный инвентарь	44 841	23 300
Другие виды основных средств	9 826	3907
<b>Итого:</b>	<b>2 577 372</b>	<b>1 460 669</b>

Переоценки основных средств эмитентом за период с 01.01.1998 год не проводились.

Переоценки основных средств, осуществленной за 5 завершённых финансовых лет, Обществом не проводилось.

Начисление амортизации по всем основным средствам производится линейным методом (п.1 ст.259 НК РФ).

#### IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

##### 4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

##### 4.1.1. Прибыль и убытки.

Наименование показателя	2002 г	2003 г	2004 г	2005 г	2006 г
Выручка, тыс.руб	1 804 215	1 394 061	1 712 973	2065103	2 529 056
Валовая прибыль, тыс.руб.	63 103	110 365	218 709	129575	474 962
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль, непокрытый убыток), тыс.руб	124 232	54 662	78 595	35010	141 190
Рентабельность собственного капитала, %	3,682	2,494	9,068	3,991	10,3
Рентабельность активов, %	2,69	1,10	1,46	0,65	6,1
Коэффициент чистой прибыльности, %	6,89	3,92	4,59	1,70	5,6
Рентабельность продукции (продаж), %	3,49	7,92	12,77	6,2	18,8
Оборачиваемость капитала	0,51	0,36	0,43	0,45	1,27
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб	-	-	-	-	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса	-	-	-	-	-

##### По состоянию на 01.04.2007 г.

Наименование показателя	Методика расчета	Значение показателя
Выручка, тыс.руб.	Общая сумма выручки	881 288
Валовая прибыль, тыс.руб.	Выручка от продаж - себестоимость проданных товаров, работ, услуг	362 979
Чистая прибыль (нераспределенная)	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	248 184



прибыль, непокрытый убыток), тыс.руб.		
Рентабельность собственного капитала, %	Чистая прибыль/(капитал и резервы-целевые финансирования и поступления+доходы буд.периодов-собственные акции,выкупленные у акционеров*100	15,3
Рентабельность активов, %	Чистая прибыль/балансовая стоимость активов	10,2
Коэффициент чистой прибыльности, %	(Чистая прибыль)/(выручка)*100	28,2
Рентабельность продукции (продаж), %	Прибыль от продаж/выручка от продаж	41,2
Оборачиваемость капитала	Выручка/(балансовая стоимость активов-краткосрочные обязательства)	0,46
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб	Непокрытый убыток прошлых лет+непокрытый убыток отчетного года	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса	Сумма непокрытого убытка на отчетную дату/балансовую стоимость активов(валюта баланса)	-

4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента.

Основное влияние на изменение выручки эмитента от транспортировки природного газа оказывают: объем потребления газа, размер установленного тарифа на транспортировку природного газа. Тариф на транспортировку природного газа в 2005 году составлял 111,58 руб./1000м<sup>3</sup>, на 2006 год установлен в размере 127,88 руб./1000 м<sup>3</sup>, что на 14,6 % выше уровня тарифа на 2005 год. На 2007 год установлен в размере 151,79 руб./1000 м<sup>3</sup>, что на 19, % выше уровня тарифа на 2006 год.

Основные показатели деятельности по транспортировке природного газа за 2006 год следующие.

Объем транспортировки природного газа по сетям Общества составил 15 миллиардов 284 миллиона кубометров, что на 1334 миллиона кубометров больше запланированного уровня. От оказания услуг по транспортировке природного газа населению и промышленным потребителям в 2006 году получены доходы в сумме 1 миллиард 893 миллиона 667 тысяч рублей, что на 109 миллионов 517 тысяч рублей выше плана. Увеличение доходов связано с ростом объемов транспортировки сетевого газа и увеличением тарифов на транспортировку газа промышленным потребителям. Расходы по сетевому газу составили 1 миллиард 468 миллионов 525 тысяч рублей, что составляет 94% к запланированному уровню. Уменьшение затрат произошло в результате снижения амортизационных отчислений, по причине вывода на забалансовый счет стоимости газопроводов, переданных Правительством Республики Башкортостан в безвозмездное пользование ОАО «Газ-Сервис» согласно Постановления № 27 от 07.02.2000 г. По данным газопроводам за 2006 г. амортизация не начислялась.

Прибыль от транспортировки природного газа за 2006 год составила 425 миллионов 142 тысячи рублей, при уровне рентабельности 29%

Выручка в первом квартале 2007 по природному газу составила 719 469 тыс.руб. против 642 954 тыс.руб. в первом квартале 2006 года. Прирост составил 12 %.

Расходы по транспортировке природного газа в первом квартале 2007 г ниже расходов первого квартала 2006 г на 24 % вследствие уменьшения затрат на капитальный ремонт, уменьшения начисления амортизации из-за вышеотмеченного вывода бюджетных газопроводов на забалансовый счет, меньшей суммы резерва на вознаграждение по итогам года.

#### 4.2. Ликвидность эмитента.

Наименование показателя	Методика расчета	Значение показателя на 01.01.2007
Собственные оборотные средства, руб.	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов – внеоборотные активы	21 587 000
Индекс постоянного актива	Внеоборотные активы + долгосрочная дебиторская задолженность / капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов	1,0
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы – долгосрочная дебиторская задолженность / краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов)	1,0
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы – запасы – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – долгосрочная дебиторская задолженность) / краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов)	0,75
Коэффициент автономии собственных средств	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов / внеоборотные активы + оборотные активы	0,59

Показатель собственных оборотных средств один из важных абсолютных показателей финансовой устойчивости. В отчетном периоде показатель имеет положительное значение, что свидетельствует о том, что все внеоборотные средства организации сформированы за счет собственных источников.

Индекс постоянного актива показывает долю внеоборотных активов сформированную за счет собственных средств. Значение коэффициента соответствует 1, что указывает на формирование внеоборотных активов за счет собственных средств.

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий обеспеченность краткосрочных обязательств предприятия их оборотными активами, за анализируемый период незначительно уменьшился.

Коэффициент быстрой ликвидности, характеризующий обеспеченность текущих обязательств компании высоколиквидными активами в течение года не изменился.

Коэффициент автономии собственных средств, отражающий долю активов предприятия, которые обеспечиваются собственными средствами, незначительно уменьшился к концу отчетного периода, что связано с увеличением оборотных активов и внеоборотных активов Общества.

В целом, ОАО «Газ-Сервис» обладает достаточной ликвидностью.

Наименование показателя	Методика расчета	Значение показателя на 01.04.2007
Собственные оборотные средства, руб.	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов – внеоборотные активы	289 527 000
Индекс постоянного актива	Внеоборотные активы + долгосрочная дебиторская задолженность / капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов	0,89
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы – долгосрочная дебиторская задолженность / краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов)	1,91
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы – запасы – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – долгосрочная дебиторская задолженность) / краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов)	1,48
Коэффициент автономии собственных средств	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов / внеоборотные активы + оборотные активы	0,67

#### 4.3. Размер, структура и достаточность капитала и оборотных средств.

##### 4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента.

Размер уставного капитала Общества – 3510 тыс.рублей.

Размер уставного капитала соответствует учредительным документам Общества.

Размер резервного капитала Общества, предназначенный для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества в случае отсутствия иных средств составляет 694 тыс.рублей. Расходование средств резервного фонда носит исключительно целевой характер. Размер фонда определен уставом Общества. Сформирован за счет отчислений из прибыли эмитента.

Добавочный капитал – показывает прирост стоимости имущества в результате переоценок основных средств и незавершенного строительства организации, производимых по решению правительства, полученные денежные средства и имущество в сумме превышения их величины над стоимостью переданных за них акций и др. Добавочный капитал может быть использован на увеличение уставного капитала и/или

погашение накопленных убытков.

В бухгалтерском балансе величина добавочного капитала отражается в стр. 420 формы №1 и составляет по состоянию на 01.01.2007 560 230 тыс.руб., на 01.04.2007 – 556 031 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль – чистая прибыль, не распределенная в виде дивидендов между акционерами и не использованная на другие цели. Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 01.01.07 г. составляет 157 301 тыс.руб. По состоянию на 01.04.2007 252 383 тыс.руб.

Общая сумма капитала Общества составляет  
по состоянию на 01.01.2007г. – 1 373 035 тысяч рублей.  
по состоянию на 01.04.2007г. – 1 621 128 тысяч рублей

#### Структура и размер оборотных средств Общества (тыс.руб.)

		01.01.2007	01.04.2007
1.Запасы	В т.ч.	143 981	158 907
	Сырье, материалы	54 923	69 617
	Затраты в незавершенном производстве	4 581	5 999
	Готовая продукция и товары к перепродаже	33 702	37 014
	Расходы будущих периодов	50 694	46 196
2.Дебиторская задолженность	В т.ч.:	307 278	372 076
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	101 213	118 899
	Платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	206 065	253 177
3.Краткосрочные финансовые вложения		146 418	46 418
4.Денежные средства		292 595	446 428
Всего оборотных средств		960 589	1 104 328

Собственный капитал считается достаточным для покрытия текущих операционных расходов и исполнения краткосрочных обязательств, если стр. 490 ф.№ 1 больше либо равна стр. 690 (сумма по разделу 5 «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса). По состоянию на отчетные даты сумма капитала Общества выше краткосрочных обязательств эмитента на 223 и 313 % соответственно на начало 2007 года и 01.04.2007 г.

Источники финансирования оборотных средств Общества.

	тыс. руб.
Собственный капитал	1 621 128
Кредиты	-

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	675 519
--	---------

#### 4.3.2 .Финансовые вложения эмитента (на 01.01.2007 г.)

Финансовые вложения учитываются предприятием на б/с 58 в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Сведения о финансовых вложениях эмитента приведены в приложении в составе бухгалтерской отчетности за 2006 год (форма № 5), за первый квартал 2007 г размер финансовых вложений не изменился.

Подробные сведения об объектах финансовых вложений приводятся ниже.

ООО ТДК «Гостиный двор», 450025, г.Уфа, Верхнеторговая площадь,1, ИНН 0274061460, уставный капитал 861 686 тыс.руб., доля ОАО «Газ-Сервис» составляет 0,35 %

ООО «Термо-Сервис», 450001, г.Уфа, ул.Новосибирская,2

ОАО «Башкирэнерго», г.Уфа, ул.К.Маркса,30, ИНН 0275000990, уставный капитал 1 092 728 485 рублей, доля ОАО «Газ-Сервис» составляет 0,002 %

Открытое акционерное общество "Асай-2", Сокращенное наименование:ОАО "Аксай-2" ИНН: 6168001118,Код эмитента: 30004-Е, место нахождения:г. Ростов-на-Дону, пер. Халтуринский, 99

Акционерный коммерческий банк "Токобанк" (открытое акционерное общество), 117418, г.Москва, ул Новочеремушкинская, 63

Лицензия банка :аннулирована

ОАО Акционерный коммерческий банк Российской федерации, г. Москва, ул. Вавилова 19, ИНН 7707083893, уставный капитал 60 млрд. рублей, доля ОАО «Газ-Сервис» равна 16 тыс.руб. 0, 00003 % .

#### 4.3.3. Нематериальные активы эмитента (тыс.руб.)

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации руб.
---	--	------------------------------------

Отчетная дата: 01.01.2007

Итого:	1371	1321

Отчетная дата: 01.04.2007

Итого:	1371	1355

Учет нематериальных активов производится в соответствии с ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом Минфина №91н от 16.10.2000. Утвержденной классификаций нематериальных активов по амортизационным группам (аналогично основным средствам) не существует, поскольку ст. 258 п.2. Гражданского кодекса РФ устанавливает, что определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока

использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Стандарты бухгалтерского учета, в соответствии с которыми предоставляется информация данного пункта - ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина № 91н от 16.10.2000г.

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований.

Перспективный план деятельности газового хозяйства связан с продолжением осуществления основного вида деятельности – обеспечения бесперебойного, надёжного и безаварийного газоснабжения потребителей Республики Башкортостан.

В 2007 году в соответствии с программой газификации Республики Башкортостан в целях улучшения условий жизни преимущественно в сельской местности, Обществом планируется построить и ввести в эксплуатацию не менее 272 км газовых сетей. При этом предполагается освоить 125 млн. рублей средств бюджета Республики Башкортостан и на строительство межпоселковых газопроводов около 500 млн. рублей инвестиций ОАО «Газпром». Также ставятся планы по газификации 15 000 квартир в рабочих поселках и районных центрах, в том числе по переводу на сетевой газ 10 000 квартир.

Для реставрации, бестраншейной прокладки трубопроводов применяется технология направленного горизонтального бурения. При этом не требуется перекрывать движение транспорта, задействовать комплекс тяжёлой техники, вскрывать асфальт и восстанавливать ландшафт. Применение этого метода позволяет резко сократить сроки реконструкции, уменьшить стоимость работ и свести к минимуму вред, наносимый окружающей среде, особенно водному бассейну, который неизбежен при открытом методе прокладки.

Строительство в населённых пунктах газопроводов в надземном исполнении позволяет предупредить увеличение потребления электроэнергии на электрохимическую защиту. Строительство подземных газопроводов из полиэтиленовых труб также позволяет снизить расход электроэнергии. В настоящее время в Республике эксплуатируется более 2 тыс. километров полиэтиленовых труб. Обществом принято решение о максимальном использовании полиэтиленовых труб при строительстве и реконструкции газовых сетей. Для этого приобретено соответствующее оборудование, проводится обучение работников на базе учебно-экспертного центра Общества.

В будущем году предполагается продолжить строительство и реконструкцию производственных баз для обслуживания вводимых объектов газовых хозяйств в филиалах «Белебейгаз» (центральная производственная база в г. Белебее), а так же ряд других производственных объектов в филиалах «Белорецкгаз», «Давлекановгаз», «Дувангаз», «Нефтекамскгаз», «Кумертаугаз», «Стерлитамакгаз», «Туймазыгаз», «Центргаз», «Учалыгаз», «УЭЦ». Объём предполагаемых при этом к освоению в 2007 году капитальных вложений составит 23,3 млн. руб.

В целях повышения безопасности при эксплуатации объектов газового хозяйства,

в будущем году также запланировано осуществление комплекса мероприятий по проведению опрессовки подземных газопроводов, по обследованию состояния изоляции подземных газопроводов, по проверке газопроводов приборным методом на плотность, по текущему ремонту запорной арматуры газопроводов и оборудования ГРП (ШРП).

Обществом активно ведутся работы по внедрению, реконструкции и модернизации систем теплоснабжения. В 2006 году проведен энергоаудит и подготовлены энергопаспорта, на основании которых разработана программа энергосбережения на 2007-2008 гг. Предварительная оценка потенциала энергосбережения в системе газораспределения Республики Башкортостан составляет 210 тыс. тонн условного топлива. Оценка произведена по данным энергообследований энергоаудиторской фирмы ЗАО НПП «Техэнергосервис».

Анализ проведенного энергоаудита показывает, что в системе газораспределения есть ресурсы для экономии потребления энергоресурсов. Определены основные направления экономии в области потребления тепла, газа, электроэнергии, моторного топлива.

В системах теплоснабжения основным мероприятием является перевод систем теплоснабжения с централизованной на автономную. На сегодняшний день на предприятии делается упор на локальные системы теплообеспечения. Перевод производственных баз районных эксплуатационных служб, административных зданий филиалов, а также ГРП, ГНС ОАО «Газ-Сервис» на автономное отопление с использованием газовых ёмкостных водонагревателей позволяет значительно снизить затраты на теплоснабжение.

В системах электропотребления ОАО «Газ-Сервис» основным потребителем электроэнергии являются средства электрохимической защиты подземных газопроводов от коррозии. Потребление электроэнергии станциями ЭХЗ составляет более 60% от общего потребления по предприятию. Основным направлением экономии электроэнергии является повышение эффективности работы каждой станции. Для этого на предприятии ОАО «Газ-Сервис» разработаны и освоен выпуск в газовом хозяйстве изолирующих фланцев и сгонов, установка которых также позволит снизить расход электроэнергии на защиту газопроводов от электрохимической коррозии.

В филиале «Газкомплект» (на предприятии «Уфапромгаз») организовано производство анодных заземлителей в коксопековой оболочке. Данные анодные заземлители обладают более низким электрохимическим эквивалентом, что позволяет уменьшить скорость растворения металла анодов.

Совместно с КБ «Молния» разработана принципиально новая станция катодной защиты с повышенным КПД. В конструкции станции исключен такой элемент, как мощный трансформатор, выполненный из цветного металла, что в ряде случаев служило причиной расхищения станции.

В 2007 году в целях повышения эффективности эксплуатации транспортных средств и механизмов Обществом запланирован ряд мероприятий, в том числе:

- Уменьшение величины эксплуатационных затрат на горюче-смазочные материалы, автомобильные запчасти, обязательное страхование автогражданской ответственности, а также увеличение безаварийности при эксплуатации транспортных средств Общества.
- Сокращение величины порожнего пробега автотранспорта путём использования порожних автотранспортных средств по заявкам филиалов.
- В целях сокращения выбросов загрязняющих веществ в атмосферу от передвижных источников и расширения области использования природного и сжиженного газа в качестве моторного топлива в Республике Башкортостан разработана и успешно реализуется Программа перевода автотранспортных средств филиалов ОАО «Газ-Сервис» на сжиженный углеводородный газ. Так, в частности в 2007 году планируется перевести на сжиженный углеводородный газ 28 единиц автотранспорта.

В соответствии с Федеральным законом № 116-ФЗ «О промышленной безопасности производственных объектов» подземные стальные газопроводы по истечении нормативного срока эксплуатации, составляющего 40 лет, и газорегуляторные пункты по истечении 20 лет должны быть переложены, реконструированы или подвержены экспертизе промышленной безопасности (ЭПБ). Замена газопроводов требует значительных финансовых вложений. Имеют место стесненные условия работы в городской черте и нарушение экологии при производстве земляных работ. В этой связи Обществом принято решение о проведении технического диагностирования. В 2007 году планируется провести ЭПБ 157,4 км подземных стальных газопроводов на сумму 16,7 млн. рублей. Таким образом, проведение технического диагностирования (ЭПБ) позволит продлить срок эксплуатации данных объектов от 10 до 20 лет.

Внедрение системы телемеханики позволяет оперативно контролировать состояние работы газорегуляторных пунктов и своевременно влиять на их работу, мгновенно реагируя на любые нарушения технологического режима. На сегодняшний день телемеханизировано более 103 газорегуляторных пунктов. В 2007 году предстоит оборудовать комплексами телемеханики еще 26 объектов, затраты по проведению работ составят 10,1 млн. рублей.

Учитывая возрастающий объём выполняемой работы ОАО «Газ-Сервис», разветвлённую систему филиалов и подразделений, широкий спектр выполняемых задач, необходимым условием эффективной деятельности Общества является автоматизация бизнес-процессов, включая производственный процесс, бухгалтерский, налоговый, управленческий учёт и отчётность. По данному направлению Обществом проводятся работы по внедрению корпоративной информационной системы (КИС) во исполнение решения Совета директоров о создании единого информационного пространства.



#### 4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента.

Газораспределительная система – важная составляющая часть газовой промышленности страны. Газовое хозяйство Республики Башкортостан является одним из пяти крупнейших газ Протяженность газопроводов в зоне обслуживания ОАО «Газ-Сервис» составляет более 38,4 тысяч километров, прирост за 5 лет составляет 4533 км (13 %) В целом по Республике силами Общества газифицировано более 1 295 тысяч квартир, в том числе природным газом 1 160 тысяч квартир. Всего уровень газификации составляет 89%, в том числе по городам – 93%, в сельской местности – 79%. Уровень газификации природным газом составляет 79%, в том числе по городам – 92%, в сельской местности – 60%.

Существенное изменение произошло в характере услуг оказываемых Обществом. С 01.01.2003 в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22.05.2002 № 328 функция по учету реализации газа и сбору денежных средств от населения передана региональной газовой компании ООО «Башкиргаз». В связи с этим, в отличие от предыдущих пяти лет, с 2003 года Общество не реализует газ потребителям, а осуществляет услуги по транспортировке газа до конечных потребителей.

##### 4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.

##### 4.5.2. Конкуренты эмитента.

Основной вид деятельности Общества - оказание услуг по транспортировке природного газа до конечных потребителей. Основные факторы, оказывающие существенное влияние на финансово-экономические показатели предприятия объем реализации газа и устанавливаемая тарифная ставка за услуги по транспортировке газа. ОАО «Газ-Сервис» является в РБ монополистом в сфере транспортировки газа по распределительным газопроводам. Эмитент ведет деятельность в регулируемой сфере деятельности. В течение последних пяти лет в отрасли изменилась методика ценообразования. До 01.01.2000 г. Правительством РФ утверждалась единая для всех газораспределительных организаций надбавка за транспортировку газа до потребителей. С 01.01.2000 каждой ГРО ежегодно рассчитывается и утверждается Федеральной службой по тарифам РФ (ФСТ) дифференцированный по группам потребителей двухставочный тариф включающий в себя тарифную ставку за пользование распределительными газопроводами и тарифную ставку за услуги по поставке(транспортировке газа) . С 2005 года внесены изменения в методику расчета тарифов. Утверждаемый тариф является одноставочным.

V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

##### 5.1.Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом общества к компетенции общего собрания акционеров.

Оперативное руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора. Генеральный директор подотчетен Совету директоров Общества и общему собранию акционеров.

#### 5.1.1. Общее собрание акционеров

Высшим органом управления эмитента является общее собрание акционеров.

К компетенции общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;

2) реорганизация Общества;

3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

4) определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий; установление размера вознаграждения и компенсаций им;

5) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;

6) увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения Обществом акций в пределах количества и категории (типа) объявленных акций;

7) 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;

8) избрание членов ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий, установление им размера вознаграждений;

9) утверждение аудитора Общества;

10) 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, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года), и убытков Общества по результатам финансового года;

11) определение порядка ведения общего собрания акционеров;

12) избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;

13) дробление и консолидация акций;

14) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

15) принятие решений об одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет свыше 50 процентов балансовой стоимости активов Общества на последнюю отчетную дату (в соответствии со статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»);

16) принятие решений об одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества на последнюю отчетную дату, если Совет директоров не достиг единогласия по вопросу совершения таких сделок и вопрос о их одобрении вынесен Советом директоров на решение Общего собрания акционеров (в соответствии со статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»);

17) приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

18) принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций, а также о размещении посредством закрытой подписки акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции;

19) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;

20) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;

21) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

#### 5.1.2. Совет директоров

Совет директоров эмитента, осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров избирается общим собранием акционеров в количестве 7 членов, на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Членами Совета директоров Общества из их числа, большинством голосов от общего числа членов Совета директоров, избирается Председатель Совета директоров Общества.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;

2) созыв годового и внеочередных общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

3) утверждение повестки дня общего собрания акционеров;

4) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании и другие вопросы, связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров и отнесенные к компетенции Совета директоров в соответствии с положениями главы VII Федерального закона «Об акционерных обществах» и статьи 11 Устава Общества;

5) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

6) определение цены (денежной оценки) имущества (в том числе передаваемого в уставный капитал Общества в качестве вклада) цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

7) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества;

8) назначение Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, установление ему денежного содержания и компенсаций;

9) рекомендации по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;

10) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

11) использование резервного и иных фондов Общества;

12) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции общего собрания, а также иных документов Общества, утверждение которых отнесено настоящим Уставом к компетенции исполнительных органов Общества;

13) создание филиалов и открытие представительств Общества, а также внесение в Устав Общества изменений, связанных с созданием филиалов, открытием представительств Общества и их ликвидацией;

14) одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;

15) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;

16) утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

17) принятие решения об участии Общества в других организациях, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 12.1.18 Устава;

18) рассмотрение условий коллективного договора по предоставлению социальных льгот работникам с учетом финансового положения и возможностей Общества;

19) принятие решения о необходимости и целесообразности переоценки основных фондов общества;

20) иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

#### 5.1.2. Генеральный директор

Оперативное руководство текущей деятельностью эмитента осуществляет единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора Общества.

Генеральный директор Общества в соответствии с действующим законодательством и Уставом:

- ◆ без доверенности действует от имени Общества, представляя его во всех учреждениях, организациях на территории Республики Башкортостан и за ее пределами;
- ◆ от имени Общества сделки, открывает в банковских учреждениях расчетные и иные счета;
- ◆ обеспечивает выполнение решений общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
- ◆ распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных действующим законодательством Российской Федерации, Республики Башкортостан и Уставом Общества;
- ◆ без доверенности самостоятельно совершает от имени Общества сделки, связанные с приобретением Обществом имущества и отчуждением Обществом имущества, если стоимость (или суммарная стоимость) имущества, составляющего предмет сделки (сделок), на дату совершения сделки (сделок) составляет до 25 процентов балансовой стоимости активов Общества;
- ◆ утверждает Правила внутреннего распорядка Общества, Положение о структурных подразделениях Общества, должностные инструкции работников и другие внутренние документы Общества, определяет организационную структуру Общества, за исключением документов, утверждаемых общим собранием акционеров или Советом директоров;
- ◆ утверждает штатное расписание Общества, филиалов и представительств;
- ◆ принимает на работу и увольняет с работы работников, в том числе назначает и увольняет руководителей подразделений, филиалов и представительств, применяет к работникам Общества меры поощрения и налагает на них взыскания в соответствии с Правилами внутреннего распорядка Общества и законодательством Российской Федерации, Республики Башкортостан;
- ◆ 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 над их деятельностью;
- ◆ обеспечивает подготовку и проведение общих собраний акционеров;
- ◆ обеспечивает внесение установленных законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан налогов и других обязательных платежей в бюджеты;
- ◆ обеспечивает использование прибыли в соответствии с 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;
- ◆ издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников Общества;
- ◆ организует работу по заключению коллективного договора в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Республики Башкортостан и Уставом Общества;
- ◆ выносит на рассмотрение Совета директоров вопрос о целесообразности и необходимости переоценки основных фондов Общества;
- ◆ решает другие вопросы текущей деятельности Общества.

5.1.4. Сведения о наличии внутреннего документа, устанавливающего правила корпоративного поведения

Эмитентом не принят внутренний документ, устанавливающий правила корпоративного поведения эмитента.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.

Члены совета директоров эмитента по состоянию на 01.04.2007 г.

1. Председатель: Исаков Николай Васильевич,

Год рождения: 1951

Образование: высшее

Должности за последние 5 лет:

Информация за предыдущие 5 лет не представлена.

Период: настоящее время

Организация: ООО "Межрегионгаз"

Должность: Зам. генерального директора по работе с органами власти и регионами

2. Ахметшин Альберт Амирович, 1957 г.р.

Год рождения: 1957

Должности за последние 5 лет:

Период: 1998 - наст. время

Организация: ООО "Башкиргаз"

Должность: Генеральный директор

Доля в уставном капитале эмитента: долей не имеет

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента:

долей не имеет

3. Крюков Николай Иванович

Год рождения: 1948

Сведения об образовании: высшее, кандидат технических наук

Должности за последние 5 лет:

Период: 1989 - наст. время

Организация: ОАО "Газ-Сервис"

Должность: Генеральный директор ОАО "Газ-Сервис"

Доля в уставном капитале эмитента: 0.01 %

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента:

долей не имеет

4. Козин Владимир Михайлович,

Год рождения: 1952 г.р.

Период: 1997 - наст. время

Организация: Кабинет Министров РБ

Должность: Зам. зав. отделом развития ТЭК, химической отрасли и недропользования

Доля в уставном капитале эмитента: доли не имеет

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: не имеет

5. Кочуров Юрий Алексеевич,

Год рождения: 1955 г.р.

Образование: Высшее

Должности за последние 5 лет:

Период: 1999 г. - по наст. время

Организация: ООО «Межрегионгаз»

Должность: главный специалист, директор по работе с органами власти РФ, начальник управления по работе с федеральными округами и органами власти РФ, начальник управления по работе с регионами

Доля в уставном капитале эмитента: доли не имеет

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента:

долей не имеет

6. Мустафин Ульфат Мансурович

Год рождения: 1959 г.

Образование: Высшее

Должности за последние 5 лет:

Период: 1997 г. – 2003

Организация: филиал ОАО «Газ-Сервис» Уфагаз

Должность: заместитель директора, главный инженер

Период: 2003 г – по н.в.

Организация: Администрация Президента РБ

Должность: начальник финансово-хозяйственного управления

Доля в уставном капитале эмитента: доли не имеет

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента:

долей не имеет

7. Чередниченко Владимир Максимович

Год рождения: 1946 г.р.

Образование: Высшее

Должности за последние 5 лет: нет информации

В настоящее время: зам.генерального директора по общим вопросам ОАО  
«Газпромрегионгаз»  
Доля в уставном капитале эмитента: доли не имеет  
Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента:  
долей не имеет

Единоличный и коллегиальный органы управления эмитента и должностные лица управляющего эмитента.

Единоличный исполнительный орган эмитента  
Крюков Николай Иванович  
Год рождения: 1948  
Образование: высшее, кандидат технических наук  
Должности за последние 5 лет:  
Период: 1989 - наст. время  
Организация: ОАО "Газ-Сервис"  
Должность: Генеральный директор

Доля в уставном капитале эмитента: 0.01 %  
Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента:  
долей не имеет

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента.

Сумма доходов членов Совета директоров общества (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента) за 2006 год – 140 000 рублей.

Установление вознаграждения Совету директоров Общества согласно уставу Общества принадлежит общему собранию акционеров, Собранием акционеров от 15 июня 2006 г. утвержден размер вознаграждения по результатам работы Общества за 2005 год: председателю совета директоров – 40 тыс.руб., членам Совета директоров по 20 тыс.руб. Решений принятых на текущий год нет.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества на годовом общем собрании Общества избирается сроком на один год ревизионная комиссия Общества в количестве 3 человек.

Компетенция ревизионной комиссии Общества.

Ревизионная комиссия Общества осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан, настоящим Уставом и Положением о ревизионной комиссии Общества, утверждаемым общим собранием акционеров.

На заседании ревизионной комиссии Общества ведется протокол, подписываемый всеми членами комиссии.

Проведение заседаний ревизионной комиссии Общества и ведение протоколов заседаний организует председатель комиссии, избираемый членами ревизионной комиссии из состава членов комиссии.

Ревизионная комиссия Общества принимает решения большинством голосов своих членов. Особые мнения и заявления членов ревизионной комиссии подлежат внесению в протоколы заседаний комиссии.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии Общества, решению общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

Ревизионная комиссия Общества может производить осмотр и ревизию всего имущества Общества на местах и проверку произведенных в течение года работ, равно как и соответствующих расходов Общества. Совет директоров обязан оказывать ревизионной комиссии необходимое содействие в работе.

По требованию ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представлять документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Ревизионная комиссия Общества вправе потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров в соответствии со статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Ревизионной комиссии предоставляется право по согласованию с Советом директоров Общества привлекать к своей работе сторонних экспертов.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия Общества или аудитор Общества составляет заключение, в котором должны содержаться:

- ◆ подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества;
- ◆ информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации и Республики Башкортостан порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации и Республики Башкортостан при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Ревизионная комиссия Общества представляет в Совет директоров Общества не позднее, чем через девяносто календарных дней по окончании финансового года и не менее чем, за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров заключение или отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета, установленными действующим законодательством и Уставом общества.

Функции внутреннего финансово-хозяйственного контроля деятельности Общества осуществляет контрольно-ревизионный отдел (КРО).

Основные функции отдела:

Контроль дебиторской и кредиторской задолженности

Контроль исполнения финансового плана

Контроль правильности составления бухгалтерской и экономической отчетности.

Контроль правильности и обоснованности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и погашений по другим обязательствам.

КРО находится в прямом подчинении генеральному директору Общества.

Сведения о наличии внутреннего документа об инсайдерской информации: имеется распоряжение генерального директора общества № 4 от 13.01.2003 г.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

Члены ревизионной комиссии общества по состоянию на 01.04.2007 г.

1.Баширова Рима Зуфаровна.



Год рождения: 1959  
Образование : высшее  
Должности за последние 5 лет:  
Период: 1998 – по наст. время  
Организация: ООО «Башкиргаз»  
Должность: зам.главного бухгалтера  
С 2002 г по совместительству аудитор в ООО «Башкиргазаудит»

2. Орлова Ольга Алексеевна

Год рождения: 1977  
Образование : высшее  
Должности за последние 5 лет:  
Период: 1999-2002  
Организация: АООТ «ГИПРОЭЛЕКТРО» (проектирование)  
Должность: главный бухгалтер  
Период: 2003-2005  
Организация: ООО «Держава» (управление коммерческой недвижимостью)  
Должность: главный бухгалтер  
Период: 2005 по настоящее время  
Организация: ОАО «Газпромрегионгаз»  
Должность: начальник отдела бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций

3. Соловьев Игорь Борисович

Год рождения: 1972  
Образование : высшее  
Должности за последние 5 лет:  
Организация: ООО «Межрегионгаз»  
Должность: главный экономист отдела расчетов с кредиторами финансового управления, заместитель начальника отдела исполнения платежного баланса финансового управления, заместитель начальника финансового управления-начальник отдела финансового планирования

5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

Сумма доходов всех членов ревизионной комиссии общества за 2006 – 40 000 рублей.

Установление вознаграждения ревизионной комиссии Общества согласно уставу Общества принадлежит общему собранию акционеров. Собранием акционеров от 15 июня 2006 г утверждён размер вознаграждения по результатам работы Общества за 2006 год: председателю комиссии – 20 тыс.руб., членам комиссии по 10 тыс.руб. Решений принятых на текущий год нет.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента.

2006 год

Наименование показателя	Значение показателя
Среднесписочная численность работников, чел.	7556
Доля сотрудников, имеющих высшее	

профессиональное образование, %	
Объем денежных средств направленных на оплату труда, тыс.руб.	976 698
Объем денежных средств направленных на социальное обеспечение, тыс.руб.	38 079
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс.руб.	2 870 110

1 квартал 2007 г.

Наименование показателя	Значение показателя
Среднесписочная численность работников, чел.	7 661
Объем денежных средств направленных на оплату труда, тыс.руб.	383 519
Объем денежных средств направленных на социальное обеспечение, тыс.руб.	7 127
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс.руб.	807 526

На предприятии действует профсоюз работников ОАО «Газ-Сервис».

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента.

Таких обязательств эмитент не имеет.

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента.

По состоянию на 01.04.2007 в реестре эмитента зарегистрировано 3300 акционеров. Из них номинальных держателей зарегистрированных в реестре – 3.

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций -

Наименование лица	Место нахождения	Размер доли в УК, %%
РБ в лице Министерства имущественных отношений РБ	450008, г.Уфа, ул.Цюрупы , д. 13	43,61
ООО коммерческий банк «Газэнергопромбанк» - номинальный держатель	142770, Московская область, Ленинский р-н, пос. Газопровод	47,88

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права («золотой акции»).

Доля Министерства имущественных отношений РБ в уставном капитале эмитента

составляет 43,6 % .

Специального права («золотой акции») нет.

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента .

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет.

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций.

Состав акционеров владевших не менее чем 5 % акций эмитента.

Год	Наименование	Дата списка лиц, имевших право на участие в общем собрании акционеров	Доля в УК эмитента, %%
2002	Госкомитет по управлению государственной собственностью РБ (ЦБ в доверительном управлении ОАО "Газпром")	16.04.2002	43,6
2002	ООО «Башкиргазинвест» (доверительное управление)	16.04.2002	36,0
2003	Минимущество РБ	04.04.2003	43,6
2003	ООО «Башкиргазинвест» (доверительное управление)	04.04.2003	38,9
2004	РБ в лице Министерства имущественных отношений РБ	15.03.2004	43,6
2004	ООО «Башкиргазинвест»	15.03.2004	38,9
2005	РБ в лице Министерства имущественных отношений РБ	21.04.2005	43,6
2005	ООО «Башкиргаз»	21.04.2005	34,2
2005	ООО « Спецсервис»	21.04.2005	10,1
2006	РБ в лице Министерства имущественных отношений РБ	01.05.2006	43,6
2006	ООО «Башкиргаз»	01.05.2006	34,2
2006	ООО « Спецсервис»	01.05.2006	11,8

6.6.Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность.

В отчетном квартале эмитентом не было совершено сделок, в совершении которых имела заинтересованность.

6.7.Сведения о размере дебиторской задолженности (тыс.руб.)

на 01.01.2007

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков,	174 238	0
в том числе просроченная,.	137 883	X

Дебиторская задолженность по векселям к получению,	0	0
в том числе просроченная,.	0	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.	0	0
в том числе просроченная,.	0	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным,	6 376	0
в том числе просроченная,	1891	X
Прочая дебиторская задолженность,	126 664	0
в том числе просроченная,	81 381	X
Итого,	307 278	0
в том числе итого просроченная,	221 155	X

на 01.04.2006

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков,	228 661	0
в том числе просроченная,	215 990	X
Дебиторская задолженность по векселям к получению,	0	0
в том числе просроченная,	0	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.	0	0
в том числе просроченная,.	0	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным,	15 382	0
в том числе просроченная,		X
Прочая дебиторская задолженность,	127281	0
в том числе просроченная,	74 734	X
Итого,	372 076	0
в том числе итого просроченная,	290 724	X

Дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности (37,2 млн.рублей) у Общества не имеется.

## VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация.

7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2006 год (все формы отчетности приведены в приложении к настоящему отчету).

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Основные нормативные акты, регулирующие порядок формирования годовой бухгалтерской отчетности, а также содержащие типовые формы бухгалтерской отчетности :

- Федеральный закон от 21 ноября 1996 «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.)

- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 N 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н от 24.03.2000 N 31н);

- Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н.

- Указания «Об объеме форм бухгалтерской отчетности» и «О порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности», утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 г. N 67н

Годовую бухгалтерскую отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год, составленную в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в следующем объеме :

- форма №1 «Бухгалтерский баланс»,
- форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»,
- форма №3 «Отчет об изменениях капитала»,
- формы №4 «Отчет о движении денежных средств»,
- форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»,
- пояснительная записка, аудиторское заключение  
см. в приложении к данному отчету.

Годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, Обществом не составлялась.

7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал.(приведен в приложении к настоящему отчету)

Состав квартальной бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

- форма №1 «Бухгалтерский баланс»,
- форма №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Порядок составления квартальной бухгалтерской отчетности регулируется следующими нормативными актами:

- Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 N 43н ««Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»

Квартальной бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, Обществом не составлялось.

**7.3.** Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за 2006 го. и 1 кв. 2007 г.

Отчетность, описанная в п.7.1. и 7.2., представляет собой сводную бухгалтерскую отчетность Общества, т.к. в его составе двадцать филиалов, описанных в п.3.1.6 данного отчета эмитента. Отчетность составлена в соответствии со статьей 43 Федерального закона «О финансово-промышленных группах». Сводная бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 9 января 1997 N 24 «О порядке ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленных групп», а также Методическими рекомендациями по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996 N 112 (ред. от 12.05.99).

Сводная бухгалтерская отчетность - это система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период двадцати филиалов Общества, сформированная в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации. Сводная бухгалтерская отчетность объединяет бухгалтерскую отчетность головной организации и ее филиалов. Зависимых обществ у эмитента не имеется.

**7.4.** Сведения об учетной политике эмитента.

В настоящее время действует Положение об учетной политике ОАО «Газ-Сервис» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2007 год (приказ по Обществу № 501 от 29 декабря 2006 г.). Основные аспекты учетной политики Общества изложены в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу за 2006 год.

**7.5.** Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.

Эмитент не является экспортером продукции.

**7.6.** Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях произошедших в составе имущества после даты окончания последнего завершенного финансового года.

В составе объектов недвижимого имущества приведены здания и газопроводы. Стоимость недвижимого имущества на дату окончания 2006 года составила: 1 616 582 тыс.руб. Величина начисленной амортизации составила : 869758 тыс.руб. За 2006 год начислено амортизации : 29 010 тыс.руб. Прирост стоимости происходил в основном за счет реконструкции и модернизации объектов. За отчетный квартал в составе объектов недвижимости существенных изменений нет.

**7.7.** Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

Эмитент не участвует в судебных процессах, участие в которых может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в течение трех лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала.

**VIII.** Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах.

**8.1.** Дополнительные сведения об эмитенте.

**8.1.1.** Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента.

Размер уставного капитала эмитента на 01.04.2007 г. - 3510820 рублей.

Все акции обыкновенные именные бездокументарной формы выпуска.

Количество акций –702164 штук, номинальная стоимость – 5 рублей.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента.

Уставный капитал эмитента не менялся.

8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента.

2002

Резервный фонд.

Размер фонда установленный уставом Общества : не менее 5 % уставного капитала Общества.

Размер фонда на конец года 694 тыс. рублей (20% УК)

Размер отчислений в течение года - нет

Размер фонда использованного в течение финансового года  
– не использовался.

Фонд социальной сферы.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец года 5905 тыс. рублей

Размер отчислений в течение года - нет

Размер фонда использованного в течение финансового года - нет

Фонд накопления.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец года 12 231 тыс. рублей

Размер отчислений в течение года – 54 909 тыс.руб.

Размер фонда использованного в течение финансового года: 54 934 тыс.руб.

Фонд потребления.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец года - нет

Размер отчислений в течение года 21 789 тыс.руб.

Размер фонда использованного в течение финансового года: 21 789тыс.руб.

2003

Резервный фонд.

Размер фонда установленный уставом Общества : не менее 5 % уставного капитала Общества.

Размер фонда на конец года 694 тыс. рублей (20% УК)

Размер отчислений в течение года – нет

Размер фонда использованного в течение финансового года  
– не использовался.

Фонд социальной сферы.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец года 5905 тыс. рублей

Размер отчислений в течение года - нет

Размер фонда использованного в течение финансового года - нет

Фонд накопления.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец года 16 179 тыс. рублей

Размер отчислений в течение года - 84 195 тыс.руб.

Размер фонда использованного в течение финансового года: 60 697 тыс.руб.

Фонд потребления.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец года (-88) тыс.руб

Размер отчислений в течение года 31 056 тыс.руб.

Размер фонда использованного в течение финансового года: 31 144 тыс.руб.

2004 г.

Резервный фонд.

Размер фонда установленный уставом Общества : не менее 5 % уставного капитала Общества.

Размер фонда на конец года 694 тыс. рублей (20% УК)

Размер отчислений в течение года – нет

Размер фонда использованного в течение финансового года  
– не использовался.

Фонд социальной сферы.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец года 6 575 тыс. рублей

Размер отчислений в течение года - нет.

Размер фонда использованного в течение финансового года  
– не использовался

Фонд накопления.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец года 1 124 тыс. рублей

Размер отчислений в течение года – 15 676

Размер фонда использованного в течение финансового года: 30 730 тыс.руб.

Фонд потребления.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец года 4 953 тыс.руб

Размер поступлений года: 31 144 тыс.руб.

Размер фонда использованного в течение финансового года: 26 924 тыс.руб.

2005 г.

Резервный фонд.

Размер фонда установленный уставом Общества : не менее 5 % уставного капитала Общества.

Размер фонда на конец года 694 тыс. рублей (20% УК)

Размер отчислений в течение квартала – нет

Размер фонда использованного в течение года

– не использовался.

Фонд социальной сферы.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец квартала- 6575 тыс. рублей

Размер отчислений в течение года - нет.

Размер фонда использованного в течение года не использовался

Фонд накопления.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец года 47 493 тыс. рублей

Размер отчислений в течение года – 46 369 тыс.руб.

Размер фонда использованного в течение финансового года: 30 730 тыс.руб.

Фонд потребления.

Размер учредительными документами не определен.



Размер фонда на конец года 13 662 тыс.руб  
Размер отчислений в течение года – 19 050 тыс.руб.  
Размер фонда использованного в течение года: 10 342 тыс.руб.

2006 год

**Резервный фонд.**

Размер фонда установленный уставом Общества : не менее 5 % уставного капитала Общества.

Размер фонда на конец года 694 тыс. рублей (20% УК)

Размер отчислений в течение квартала – нет

Размер фонда использованного в течение года  
– не использовался.

**Фонд социальной сферы.**

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на 01.01.2006 составляет 5 917 тыс. рублей (168,5 % УК)

Размер фонда использованного в течение года – 658 тыс.руб.

За счет фонда социальной сферы осуществлена передача жилых домов муниципалитетам.

**Фонд накопления.**

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец года 27 235 тыс. рублей

Размер отчислений в течение года – 21 100 тыс.руб.

Размер фонда использованного в течение финансового года: 41 091 тыс.руб.

**Фонд потребления.**

Размер фонда на 01.01.2007 – нет

Размер отчислений в течение года – 7 033 тыс.руб.

Размер фонда использованного за 2006 г. –20 694 тыс. рублей

Направления использования фонда: социальные выплаты работникам – материальная помощь по семейным обстоятельствам, материальная помощь при рождении ребенка, выплаты участникам Великой Отечественной войны к Дню победы, выплаты пенсионерам ОАО «Газ-Сервис» к Дню пожилых людей и пр.

01.04.2007

Резервный фонд

Размер фонда составляет 694 тыс. рублей (20% УК)

Размер фонда использованного в течение отчетного квартала – не использовался.

Фонд социальной сферы.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда составляет 5 917 тыс. рублей (168,5 % УК)

Размер фонда использованного в течение отчетного квартала – нет.

Фонд накопления.

Размер учредительными документами не определен.

Размер фонда на конец квартала - 27 144

Размер отчислений в течение квартала – нет.

Размер фонда использованного в течение квартала : нет

Фонд потребления.

Размер фонда - нет

Размер фонда использованного за 1 кв.2007 г. – нет

8.1.4.Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.

Наименование высшего органа управления эмитента – общее собрание акционеров

Порядок уведомления акционеров о проведении общего собрания акционеров:

Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее, чем за 20 дней, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, - не позднее, чем за 30 дней до даты его проведения.

В случае проведения внеочередного общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, сообщение о его проведении должно быть сделано не позднее, чем за 50 дней до даты его проведения.

В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, заказным письмом либо одним из следующих способов: направлением этого сообщения простым письмом, вручением каждому из указанных лиц под роспись, опубликованием в газете «Республика Башкортостан».

Лица, которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания акционеров, а также порядок направления (предъявления) таких требований.

Внеочередные общие собрания акционеров созываются и проводятся по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания. В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения общего собрания акционеров. В случае, если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров подписывается лицами (лицом), требующими созыва внеочередного общего собрания акционеров.

Порядок определения даты проведения собрания акционеров.

При подготовке к проведению общего собрания акционеров Совет директоров Общества или лица, созывающие собрание, определяют дату проведения общего собрания акционеров.

Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, которые должны избираться путем кумулятивного голосования, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом Совет директоров Общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении Советом директоров Общества.

В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом Совет директоров Общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания членов Совета директоров Общества, которые должны избираться кумулятивным голосованием, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента принятия решения о его проведении Советом директоров Общества.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня общего собрания акционеров, а также порядок внесения таких предложений.

Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, в срок не позднее 60 дней после окончания финансового года вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества, ревизионную комиссию Общества и счетную комиссию Общества, число которых не может превышать количественного состава соответствующего органа.

Предложения о внесении вопросов в повестку дня могут быть внесены путем:

направления почтовой связью по месту нахождения Общества: Республика Башкортостан, 450077, город Уфа, улица Цюрупы, 100/102;

вручения под роспись Генеральному директору Общества, Председателю Совета директоров Общества, Секретарю Совета директоров Общества, или иному лицу, уполномоченному принимать письменную корреспонденцию, адресованную Обществу.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения общего собрания акционеров эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами).

С информацией (материалами), предоставляемой при подготовке и проведении общего собрания акционеров эмитента, имеют право знакомиться лица, включенные в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров.

Указанная информация (материалы) в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, для ознакомления по месту нахождения Общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров.

8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций .

Коммерческих организаций, в которых эмитент владеет не менее 5 % уставного капитала нет.

8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом.  
Существенные сделки эмитентом в отчетном квартале не совершались.

8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента.

Эмитент не имеет присвоенных специализированными организациями кредитных рейтингов.

8.2 Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.

Категория акций: акции обыкновенные именные бездокументарные

Номинальная стоимость: 5 (пять) рублей

Количество акций находящихся в обращении: 702164 штук.

Количество объявленных акций: нет.

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 – владельцы обыкновенных акций Эмитента имеют право:

- на получение дивидендов;
- на участие в общем собрании акционеров лично или через своих полномочных представителей в порядке, установленном статьей 57 Федерального закона «Об акционерных обществах», законодательством Республики Башкортостан о приватизации и Уставом;
- на получение части имущества или стоимости части имущества Общества, оставшегося при ликвидации Общества, после расчетов с кредиторами, пропорционально принадлежащим акционерам акциям в очередности и порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан.

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента.

Эмитент не имеет таких выпусков ценных бумаг

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены.

Эмитент не имеет таких выпусков ценных бумаг.

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются.

Эмитент не имеет таких выпусков ценных бумаг.

8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства по ценным бумагам которых не исполнены(дефолт)

Эмитент не имеет таких выпусков ценных бумаг.

8.4 Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска – нет облигаций.

Эмитент не имеет облигаций.

8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска.

Эмитент не имеет облигаций .

8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента.

Регистратор:

Наименование: Закрытое акционерное общество "Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности» ЗАО «СР-ДРАГа»

Место нахождения: 142420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.71/32

Почтовый адрес: 142420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.71/32

Тел.: (095) 719-39-29, Факс: (095) 719-45-85

Адрес электронной почты: info@draga.ru

Лицензия:

Номер лицензии: № 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

8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам.

Основным законодательным актом, регулирующим вопросы импорта и экспорта капитала, является Закон РФ от 9 октября 1992 г. N 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле".

Кроме того, группа Федеральных законов об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и зарубежными странами:

1. Федеральный закон от 17 июля 1999 г. N 167-ФЗ "О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал"

2. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. N 18-ФЗ "О ратификации Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Французской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогов и нарушения

налогового законодательства в отношении налогов на доходы и имущество"

3. Федеральный закон от 19 марта 1997 г. N 65-ФЗ "О ратификации Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества и Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии от 15 февраля 1994 года, заключенного в форме обмена нотами, о применении отдельных положений Конвенции"

4. Федеральный закон от 26 февраля 1997 г. N 38-ФЗ "О ратификации Соглашения между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал"

5. Федеральный закон от 26 февраля 1997 г. N 42-ФЗ "О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Канады об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество"

6. Федеральный закон от 18 декабря 1996 г. N 158-ФЗ "О ратификации Соглашения между Российской Федерацией и Федеративной Республикой Германия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество"

7. Договор между Российской Федерацией и Соединенными Штатами Америки об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Вашингтон, 17 июня 1992 г.)

8. Конвенция между Правительством СССР и Правительством Японии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Токио, 18 января 1986 г.)

8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Налогообложение доходов по размещенным ценным бумагам Общества осуществляется согласно действующему законодательству.

№№	Категории владельцев ценных бумаг	
	Юридические лица - налоговые резиденты РФ	Иностранное юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории РФ
1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам	Дивиденды	

2. Наименование налога на доход по ценным бумагам	Налог на прибыль	
3. Ставка налога	9%	15%
4. Порядок и сроки уплаты налога	Налоги с доходов в виде дивидендов взимаются у источника выплаты этих доходов и перечисляются в федеральный бюджет налоговым агентом, осуществившем выплату, в течение 10 дней со дня выплаты дохода.	Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций, перечисляется налоговым агентом в федеральный бюджет одновременно с выплатой дохода либо в валюте выплаты этого дохода, либо в валюте Российской Федерации по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перечисления налога.
5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг	Общая сумма налога с суммы дивидендов определяется с разницы между суммой дивидендов, подлежащих распределению между акционерами - резидентами, и суммой дивидендов, полученных самим налоговым агентом за отчетный период. В случае, если полученная разница отрицательна, то не возникает обязанности по уплате налога и не производится возмещение из бюджета. Сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется исходя из общей суммы налога и доли каждого налогоплательщика в общей сумме дивидендов.	Устранение двойного налогообложения. Для освобождения от налогообложения или применения льготного режима налогообложения налогоплательщик (иностранная организация) должен представить налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода подтверждение, того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения.. Такое подтверждение должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае непредставления подтверждения до даты выплаты дохода налоговый агент обязан удержать налог на доходы иностранной организации. В соответствии с п. 2 статьи 312 НК иностранный получатель дохода имеет право на возврат ранее удержанного налога по доходу, выплаченному ему ранее, в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход, при условии предоставления иностранным получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента соответствующих документов (перечень приведен в статье 312 НК РФ). Возврат ранее удержанного и уплаченного налога осуществляется в месячный срок со дня подачи заявления и упомянутых документов.
6. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов	Глава 25 Налогового Кодекса РФ "Налог на прибыль организаций"	

Налогообложение доходов по дивидендам, выплачиваемым эмитентом за 2005 год, производилось по следующим ставкам :

Юридические лица – резиденты – 9 %

Нерезиденты – 15 %

Физические лица – резиденты- 9 %

Физическим лицам –нерезиденты – 30 %

8.9.Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

Категория акций: обыкновенные

Форма акций: именные бездокументарные

Полное наименование категории/типа акций: акции обыкновенные именные бездокументарные

2002 г.

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): 10

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): 7021640

Орган управления, принявший решение о выплате дивидендов: Совет директоров Общества

Дата проведения заседания Совета директоров: 21.04.2003 г.

Протокол № 8 от 21.04.2003 г.

Срок выплаты дивидендов с 1 июля по 31 декабря 2003 года (решение общего собрания акционеров от 23 мая 2003 года)

Общая сумма дивидендов, фактически выплаченных по акциям данной категории (типа) (руб.): 7 012 567

Дивиденды выплачены не в полном объеме в виду непредставления акционерами полных реквизитов для перечисления денежных средств, возврата почтовых переводов в виду изменения места жительства акционеров, несвоевременного оформления наследственных дел.

2003 год

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): 10

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): 7021640

Орган управления, принявший решение о выплате дивидендов: Совет директоров Общества

Дата проведения заседания Совета директоров: 29.03.2004

Протокол № 7

Срок выплаты дивидендов с 1 июля по 31 декабря 2004 года (решение общего собрания акционеров от 30 апреля 2004 года)

Общая сумма дивидендов, фактически выплаченных по акциям данной категории (типа) (руб.): 6 864 253

Дивиденды выплачены не в полном объеме в виду непредставления акционерами полных реквизитов для перечисления денежных средств, возврата почтовых переводов в виду изменения места жительства акционеров, несвоевременного оформления наследственных дел.

Период 2004 г.

Общим собранием акционеров от 24 мая 2005 года утверждено решение Совета директоров (протокол № 6 от 19.04.2005 года) о выплате дивидендов по результатам работы за 2004 год в размере 15 рублей на одну акцию.

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): 10 532 460

Срок выплаты дивидендов : в период с 01.07.2005 г. по 31.12.2005 г.

Общая сумма дивидендов, фактически выплаченных по акциям данной категории (типа) (руб.): 10 032 142

Объявленные дивиденды выплачиваются денежными средствами, акционерам-работникам Общества через кассу, акционерам –прочим физическим лицам – почтовыми переводами, юридическим лицам – перечислением на расчетные счета..

Период 2005 г.

Общим собранием акционеров от 15 июня 2006 года утверждено решение Совета директоров (протокол № 6 от 21.04.2006 г.) о выплате дивидендов по результатам работы за 2005 год в размере 10 рублей на одну акцию

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.):  
7 021 640

Срок выплаты дивидендов : в период с 01.07.2006 г. по 31.12.2006 г

Общая сумма дивидендов, фактически выплаченных по акциям данной категории (типа) (руб.): 6 919 550

Дивиденды выплачены не в полном объеме в виду непредставления акционерами полных реквизитов для перечисления денежных средств, возврата почтовых переводов в виду изменения места жительства акционеров, несвоевременного оформления наследственных дел.

2006 год.

Утверждение решения о выплате дивидендов по итогам работы за 2006 год состоится на Общем собрании акционеров, которое должно состояться 18 июня 2007 года (Протокол Совета директоров № 6 от 03.05.2007 г.)

Категория: привилегированные

Тип акций: Б

Период 2002 год

Привилегированные акции типа Б приобрели статус обыкновенных акций с 26 апреля согласно п. 4 Ст. 43 закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» № 178 –ФЗ от 21.12.2001 г.

#### 8.10.Иные сведения.

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2006 год и I квартал 2007 г. подготовлена с приведением бухгалтерского учета обслуживаемых основных средств в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету внеоборотных активов. В отличие от предыдущих лет стоимость газовых сетей и сооружений на них, принадлежащих РБ и находящихся на балансе Общества во временном пользовании перенесены из стр. 520 «Обязательства по государственному имуществу» раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса в стр. 640 раздела V «Краткосрочные обязательства» в оценке остаточной стоимости, а амортизационные отчисления данного имущества отражены в стр. 442 «Фонд накопления» в разделе «Капитал и резервы».



## **ПРИЛОЖЕНИЕ**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на 31 декабря 2006 г.

Организация ОАО "Газ-Сервис"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Газоснабжение

Организационно-правовая форма / форма собственности

ОАО / смешанная

Единица измерения: тыс.руб. / млн.руб. (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ

Форма №1 по ОКУД	0710001		
Дата (год, месяц, число)	2007	03	09
по ОКПО	03257343		
ИНН	0278030985		
по ОКВЭД	40.20.2		
по ОКОПФ / ОКФС	47	42	
по ОКЕИ	384/385		

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

ПОЛУЧЕНО СПЕЦИАЛИСТ 1 РАЗРЯДА  
ЗАГИДУЛЛИНА А.М. *А.М. Загидуллина*  
ВХМ МАРТ 20 2007  
МРИ ФНС России по крупнейшим

Дата утверждения	
Дата отправки(принятия)	

АКТИВЫ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	1 176	17
Основные средства	120	1 125 169	1 123 263
в том числе			
здания	121	525 074	528 504
сооружения и передаточные устройства	122	318 075	367 552
машины и оборудование	123	208 776	144 486
транспортные средства	124	51 665	63 549
производственный и хозяйственный инвентарь	125	18 506	16 755
другие виды основных средств	126	3 073	2 417
Незавершенное строительство	130	15 129	66 976
в том числе			
оборудование к установке	131	9 548	8 419
незавершенное строительство газовых сетей	132	3 190	37 631
незавершенное строительство производственных баз	133	1 204	20 127
незавершенное строительство других объектов	134	1 187	799
Доходные вложения в материальные ценности	135		1 138
Долгосрочные финансовые вложения	140	3 964	153 964
Отложенные налоговые активы	145	6 776	6 779
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	1 152 214	1 352 137
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	131 864	143 981
в том числе:			
сырье, материалы, и другие аналогичные ценности	211	60 205	54 923
животные на выращивании и откорме	212	80	80
затраты в незавершенном производстве	213	2 440	4 581
готовая продукция и товары для перепродажи	214	40 861	33 702
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	28 277	50 694
прочие запасы и затраты	217	1	1
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	94 793	70 314

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставной капитал	410	3 510	3 510
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420	578 440	560 230
Резервный капитал	430	694	694
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	694	694
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы	440	5 917	5 917
Страховой фонд	441	6 915	6 915
Фонд накопления (использованный)	442	570 142	611 233
Фонд накопления (образованный)	443	47 493	27 235
Целевое финансирование и поступления	450		
в том числе:			
финансирование строительства газопроводов	451		
льготы, предоставляемые населению	453		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	47 637	
в том числе:			
нераспределенная прибыль прошлых лет	461	33 975	
фонд потребления	462	13 662	
Непокрытый убыток прошлых лет	465		
в том числе:			
перерасход фонда потребления	467		
Нераспределенная прибыль отчетного года	470	X	157 301
Непокрытый убыток отчетного года	475	X	
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>1 260 748</b>	<b>1 373 035</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515	67 265	80 457
Прочие долгосрочные обязательства	520		244 117
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>67 265</b>	<b>324 574</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620	683 910	614 138
в том числе:			
1. Поставщики и подрядчики	621	519 785	234 286
2. Авансы полученные	622	35 156	222 774
3. Задолженность дочерних и зависимых обществ	623		
4. Задолженность по оплате труда	624	29 289	28 687
5. Расчеты по налогам и сборам	625	20 625	55 341
6. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	626	11 802	42 328
7. Прочие кредиторы	627	67 253	30 722
в том числе НДС отложенный	627.1	58 619	24 952
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	3 017	290
Доходы будущих периодов	640	707	689
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
в том числе:			
резерв по сомнительным долгам	662		
прочие краткосрочные обязательства	663		
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>687 634</b>	<b>615 117</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>2 015 647</b>	<b>2 312 726</b>

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за период с 01 января по 31 декабря 2006 г.

Организация ОАО "Газ-Сервис"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Газоснабжение

Организационно-правовая форма / форма собственности  
ОАО / смешанная

Единица измерения: тыс.руб. / млн.руб. (непущное зачеркнуть)

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2007	03	09
03257343		
0278030985		
40.20.2		
47	42	
384/385		

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
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	2 529 056	2 065 103
в том числе от продажи:			
сетевой газ	011	1 893 667	1 562 375
сжиженный газ	012	174 396	181 905
прочая деятельность	013	460 993	320 823
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в том числе от продажи:	020	2 054 094	1 935 528
сетевой газ	021	1 468 525	1 486 131
сжиженный газ	022	182 119	182 066
прочая деятельность	023	403 450	267 331
Валовая прибыль	029	474 962	129 575
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	474 962	129 575
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	8 095	2 871
Проценты к уплате	070		303
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	160 120	208 137
Прочие расходы	100	383 938	240 355
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	259 239	99 925
в т.ч. прибыль (убыток) от деятельности облагаемой ЕНВД	140.1	6 991	10 248
Отложенные налоговые активы	141	3 305	542
Отложенные налоговые обязательства	142	13 360	14 122
Текущий налог на прибыль	150	104 627	49 659
Отвлеченные средства	160	3 367	1 676
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	141 190	35 010
<b>СПРАВОЧНО.</b>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	54 143	41 716
Базовая прибыль (убыток) на акцию	210	0,20	0,05
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	220		

ПОЛУЧЕНО ОПРЕДЕЛЕНИЕ  
ЗАГИДУЛЛИНА А. М. *А. М. Загидуллина*  
ВКМ № АТ 20 2007  
МРН ФНС России по крупнейшим  
НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМ по 13

**Расшифровка к форме №2 "ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ"**  
за период с 01 января по 31 декабря 2006 г.

Организация ОАО "Газ-Сервис"

	Доходы	Расходы
	Строка 090	Строка 100
<b>Прочие операционные доходы и расходы</b>	160 120	383 938
в том числе:		
Реализация основных средств (выручка/себестоимость)	6 360	5 181
Прибыль и убытки от списания, выбытия основных средств	416	1 261
Реализация ТМЦ (выручка/себестоимость)	14 969	12 496
Прибыль и убытки от списания, выбытия ТМЦ	128	448
Реализация прочих активов (выручка/себестоимость)	2 282	2 280
Прибыль и убытки от списания прочих активов	18	660
Аренда помещений, имущества	1 811	1 289
Расчетно-кассовое обслуживание банков	86	8 146
Налог на имущество		22 309
Налоги местные	19	9 170
Судебные издержки	159	401
Пени, штрафы и прочие по условиям хоз. договоров	44	2 549
Доход от приемки газопроводов на баланс	27	
Возмещение льгот населению	8 000	
Дебиторская, кредиторская задолженность с истекшим сроком	3 439	
Прибыль, убытки прошлых лет выявленные в отчетном году	16 371	23 408
Стоимость имущества выявленного как излишек при инвентаризации	233	
Возмещение ущерба по решению суда	544	278
Резерв по сомнительным долгам	99 666	258 968
Выплаты производственного назначения и социального характера	4 033	30 524
<i>организация отдыха детей работников</i>	1 191	3 067
<i>организация санаторно-курортного лечения работников и содержания баз отдыха</i>	2 041	8 931
<i>организация культурно-массовых, конкурсных и спортивных мероприятий</i>		5 448
<i>единовременные пособия и поощрительные выплаты работникам по семейным обстоятельствам, юбилеям, при единовременные поощрительные выплаты работникам связанные с выполнением особо важных заданий либо в связи с праздничными днями</i>		3 093
<i>расходы на содержание медпунктов, проведение медосмотров, профилактика инфекционных заболеваний</i>		3 529
<i>безвозмездные выплаты благотворительного характера</i>	291	1 553
<i>подписка на периодические издания производственного характера</i>		1 399
<i>и амортизация основных средств производственного назначения</i>		126
<i>другие прибыли и убытки</i>	510	1 218
Прочие прибыли и убытки	1 515	4 570
<i>ведение реестра акционеров, организация собрания акционеров и работы совета директоров Общества</i>		753
<i>научные разработки и консультационные услуги</i>		205
<i>чрезвычайные доходы и расходы</i>	584	
<i>другие прибыли и убытки</i>	931	3 612
	<b>Строка 160</b>	
<b>Отвлеченные средства</b>	3 367	
в том числе:		
пени, штрафы (по ГНИ)		234
прочие местные налоги		3
списание ОНА		23
списание ОНО	161	3 268

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Г.Ш.Чанышева

**ПОЛУЧЕНО** СПЕЦИАЛИСТ 1 РАЗРЯДА  
ЗАГИДУЛЛИНА А.М. *А.М.*  
ВК № *МАРТ 20* 2007  
**МРН ФНС России по крупнейшим**  
**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ по РБ**

**Отчет об изменениях капитала**  
за период с 01 января по 31 декабря 2006 г.

Форма № 3 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "Газ-Сервис" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  
Вид деятельности Газоснабжение по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности ОАО / смешанная по ОКФС / ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. / млн-руб. (неужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2007	03	09
03257343		
0278030985		
40.20.2		
47	42	
384/385		

ПОЛУЧЕНО СПЕЦИАЛИСТ 1 РАЗРЯДА  
ЗАГИДУЛЛИНА А.М. *Василь*  
ВХ№ МАРТ 20 2007  
МРН ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ ПО РБ

**I. Изменения капитала**

Показатель	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	нераспределенная прибыль прошлых лет (непокрытый убыток)	фонд потребления	фонд накопления (образованный)	фонд накопления (использованный)	страховой фонд	фонд социальной сферы	Итого
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (на 31.12.2004)	010	3 510	795 146	694	78 592	4 953	1 124	91 427	6 915	6 575	988 936
2005 год (предыдущий год)											
Изменения в учетной политике	020	x	0	x	x	0	0	684 515	0	0	684 515
Результат от переоценки объектов основных средств	030	x	0	x	x	0	0	0	0	0	0
Распределение прибыли акционерами	040	x	0	0	78 592	0	0	0	0	0	78 592
Остаток на 1 января предыдущего года 01.01.2005	050	3 510	795 146	694	0	4 953	1 124	775 942	6 915	6 575	1594 859
Результат от пересчета иностранных валют	060	x	0	x	x	x	x	x	x	x	0
Чистая прибыль	070	x	x	x	35 375	19 051	46 369	0	0	0	100 795
Дивиденды	080	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0
Отчисления в резервный фонд	090	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие расходы	100	x	x	0	0	10 342	0	0	0	658	11 000
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	110	0	x	x	x	x	x	x	x	x	0
увеличения номинальной стоимости акций	120	0	x	x	x	x	x	x	x	x	0
реорганизации юридического лица	130	0	x	x	0	0	0	0	0	0	0
прочие поступления	140	0	-43 787	0	0	0	0	0	0	0	-43 787
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	150	0	x	x	x	x	x	x	x	x	0
уменьшения количества акций	160	0	x	x	x	x	x	x	x	x	0
реорганизации юридического лица	170	0	x	x	0	0	0	694	0	0	694
Остаток на 31 декабря предыдущего года (на 31.12.2005)	180	3 510	751 359	694	35 375	13 662	47 493	775 942	6 915	5 917	1640 867
2006 год (отчетный год)											
Изменения в учетной политике	210	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Результат от переоценки объектов основных средств	220	x		x	x	x	x	x	x	x	x
Выбытие бюджетных газовых сетей за баланс	230	0	-172 919	0	0	0	0	-205 800	0	0	-378 719
Остаток на 1 января отчетного года 01.01.2006	240	3 510	578 440	694	x	13 662	47 493	570 142	6 915	5 917	1226 773
Результат от пересчета иностранных валют	250	x	0	x	x	x	x	x	x	x	0
Чистая прибыль	260	x	x	x	141 190	0	0	0	0	0	141 190
Дивиденды	270	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0
Отчисления в резервный фонд	280	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие расходы	290	x	x	0	0	13 662	41 358	0	0	0	55 020
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	300	0	x	x	x	x	x	x	x	x	0
увеличения номинальной стоимости акций	310	0	x	x	x	x	x	x	x	x	0
реорганизации юридического лица	320	0	x	x	0	0	0	0	0	0	0
прочие поступления	330	0	-18 210	0	16 111	0	21 100	41 091	0	0	60 092

Уменьшение величин капитала за счет:															
уменьшения номинала	340	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
уменьшения количества акций	350	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
реорганизации юридического лица	360	0	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	370														
Остаток на 31 декабря отчетного года (на 31.12.2006)	380	3 510	560 230	694	157 301	0	27 235	611 233	6 915	5 917	1373 035				

**II. Резервы**

Показатель наименование	код	Остаток	Поступило	Использо-вано	Остаток
<b>Резервы, образованные в соответствии с законодательством:</b>					
<i>Резервный фонд</i>					
данные предыдущего года (2005)	400	694	0	0	694
данные отчетного года (2006)	410	694	0	0	694
<b>Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:</b>					
<i>Фонд социальной сферы</i>					
данные предыдущего года (2005)	440	6 575	0	658	5 917
данные отчетного года (2006)	450	5 917	0	0	5 917
<b>Резерв по сомнительным долгам</b>					
данные предыдущего года (2005)	460	44 226	105 536	44 226	105 536
данные отчетного года (2006)	470	105 536	258 968	171 058	193 446
<b>Резервный фонд на 13 валюту</b>					
данные предыдущего года (2005)	480	0	76 966	76 966	0
данные отчетного года (2006)	490	0	142 009	142 009	0
<b>Фонд страховой</b>					
данные предыдущего года (2005)	500	6 915	0	0	6 915
данные отчетного года (2006)	510	6 915	0	0	6 915
<b>Резервы предстоящих расходов</b>					
данные предыдущего года (2005)	520	0	0	0	0
данные отчетного года (2006)	530	0	0	0	0
<b>Фонд накопления (на развитие производства)</b>					
данные предыдущего года (2005)	540	1 124	46 369	0	47 493
данные отчетного года (2006)	550	47 493	21 100	41 358	27 235
<b>Оценочные резервы:</b>					
<b>(наименование резерва)</b>					
данные предыдущего года (2005)	560	0	0	0	0
данные отчетного года (2006)	570	0	0	0	0

**Справки**

Показатель наименование	код	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
		3	4	5	6
1) Чистые активы	700	1261 455		1373 724	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду-щий год	за отчетный год	за предыду-щий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности — всего	710	0	0	0	0
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные активы	720	180 646	122 100	0	0
в том числе:					
финансирование строительства газопроводов из бюджета РБ	730	180 646	115 000	0	0
финансирование строительства газопроводов из местных бюджетов	740	0	7 100	0	466

Генеральный директор

  
Н.И.Крюков

Главный бухгалтер

  
Г.Ш.Чайшева

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за период с 01 января по 31 декабря 2006 г.

Организация ОАО "Газ-Сервис"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности Газоснабжение  
Организационно-правовая форма / форма собственности ОАО / смешанная  
Единица измерения: тыс.руб. / ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)

Форма №4 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКДП  
по ОКOPФ / ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2007	03	09
03257343		
0278030985		
40.20.2		
47	42	
384/385		

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	119 151	27 339
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Средства полученные от покупателей, заказчиков (выручка)	030	2 907 120	2 312 124
Выручка от реализации ТМЦ и прочего имущества	050	10 748	5 985
Авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	060	207 416	11 767
Целевое финансирование	070	190 560	131 803
в т.ч. финансирование строительства газопроводов	071	180 646	122 100
льготы населению	072	9 914	9 703
Прочие доходы	090	2 469	15 372
Денежные средства, направленные:	100	2 870 110	2 385 149
На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	1 142 537	1 036 030
На оплату труда	160	863 045	642 489
На выплату дивидендов, процентов	170	6 701	8 380
На расчеты по налогам и сборам	180	815 302	661 295
На выдачу подотчетных сумм	190	18 645	16 377
На выдачу авансов	191	5 036	1 392
На прочие расходы	192	18 844	19 186
Чистые денежные средства от текущей деятельности	193	448 203	91 902
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	5 311	166
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	0	0
Полученные дивиденды	230	15	
Полученные проценты	240	6 297	2 871
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациями	250	380 000	80 000
	255	0	
Приобретение дочерних организаций	280	0	
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	1 580	3 127
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	0	0
Займы, предоставленные другим организациям	310	665 007	80 000
Выплата дивидендов	315		

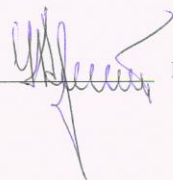
**ПОЛУЧЕНО** 8  
 ЗАГИДУЛЛИНА А.М.  
 ВК№ МАРТ 20 2007  
 СПЕЦИАЛИСТ 1 РАЗРЯДА  
 МРИ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ  
 НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКАМ ПО РБ



Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности <b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>	340	-274 972	-90
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	410	0	
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420	0	
	430	0	
Погашение займов и кредитов (без процентов)	440	0	
Погашение обязательств по финансовой аренде (%)	450	0	
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	460	0	0
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	470	173 231	91 812
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	480	292 382	119 151
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	345 316
в том числе по расчетам:		
с юридическими лицами	511	182 678
с физическими лицами	512	160 042

Генеральный директор \_\_\_\_\_



Н.И.Крюков

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_



Г.Ш.Чанышева

**Приложение к бухгалтерскому балансу  
за период с 01 января по 31 декабря 2006 года**

Форма № 5 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "Газ-Сервис" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид деятельности Газоснабжение по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
ОАО / смешанная по ОКОПФ / ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710005		
2007	03	09
03257343		
0278030985		
40.20.2		
47		42
384/385		

**Нематериальные активы**

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	19	0	0	19
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	0	0	0	0
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	19	0	0	19
у правообладателя на топологические интегральные микросхемы	013	0	0	0	0
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	0	0	0	0
у патентообладателя на селекционные достижения	015	0	0	0	0
Организационные расходы	020	0	0	0	0
Деловая репутация организации	030	0	0	0	0
Прочие	040	1 467	0	1 380	87

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов — всего	050	310	89
в том числе:			
	051		
	052		
	053		
	054		

ПОЛУЧЕНО СПЕЦИАЛИСТ 1 РАЗРЯДА  
ЗАГИДУЛЛИНА А.М. *А.М. Загидуллина*  
ВК № \_\_\_\_\_ ЧАТ № 20 2007  
МРИ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ  
НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКАМ ПО РБ

### Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	060	603 716	16 076	7 884	611 908
Сооружения и передаточные устройства	070	1327 581	19 704	1 819	1345 466
Машины и оборудование	080	393 590	29 461	25 287	397 764
Транспортные средства	085	150 266	21 245	5 714	165 797
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	40 589	3 455	648	43 396
Рабочий скот	095	0	0	0	0
Продуктивный скот	100	0	0	0	0
Многолетние насаждения	105	1	0	0	1
Другие виды основных средств	110	3 211	223	811	2 623
Земельные участки и объекты природопользования	115	352	68	0	420
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>130</b>	<b>2519 306</b>	<b>90 232</b>	<b>42 163</b>	<b>2567 375</b>

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств — всего	140	1394 137	1444 112
в том числе:			
зданий и сооружений	141	1109 754	1148 249
машин, оборудования, транспортных средств	143	240 222	242 920
других	144	44 161	52 943
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	3 635	4 810
в том числе:			
здания	151	1 391	2 566
сооружения	152	2 244	2 244
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	1 137	1 137
Получено объектов основных средств в аренду — всего	156	3326 488	3770 083
в том числе:			
газовые сети, сооружения и оборудование на них, принадлежащие Республике Башкортостан и полученное в безвозмездное пользование, либо построенное за счет средств республиканского бюджета	157	3204 251	3481 731
газовые сети, полученные в субаренду от "Газпромрегионгаза"	158	84 072	187 937
прочие объекты основных средств	159	38 165	100 415
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	160	415 975	427 024
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
<b>СПРАВОЧНО.</b>	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	170	400 930	393 753
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	1125 346	1108 105
амортизации	172	724 416	714 352
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	212 972	239 822

**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	0	0	0	0
Имущество, предоставляемое по договору проката	210	0	0	0	0
	220	0	0	0	0
Прочие	230	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>240</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	250	0	37		

**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	0	0	0	0
в том числе:					
	311	0	0	0	0
	312	0	0	0	0
	313	0	0	0	0
<b>СПРАВОЧНО.</b>			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			2	3	4
			320	0	0
			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			330	0	0

**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	0	0	0	0
в том числе:					
	411	0	0	0	0
	412	0	0	0	0
	413	0	0	0	0
<b>СПРАВОЧНО.</b>			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			2	3	4
			420	0	0
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные			430	0	0

**Финансовые вложения**

Показатель наименование	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало от- четного года	на конец отчет- ного периода	на начало от- четного года	на конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	510	3 739	3 739	0	0
ООО ТДК "Гостинный двор"		3 047	3 047	0	0
ООО "Термо-Сервис"		687	687	0	0
ООО "Спутниковые телекоммуникации Башкортостана"		5	5	0	0
		0	0	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций — всего	520	225	225	61	0
в том числе:					
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя):	521	0	0	61	0
банковские векселя		0	0	61	0
векселя третьих лиц		0	0	0	0
		0	0	0	0
		0	0	0	0
Акции:	522	225	225	0	0
ОАО "Башкирэнерго"		23	23	0	0
Башкирский банк СБ РФ		16	16	0	0
ОАО "Токо Банк"		155	155	0	0
ОАО "Аксай-2"		31	31	0	0
Предоставленные займы	525	0	0	0	0
		0	0	0	0
		0	0	0	0
Депозитные вклады	530	0	150 000	11 411	146 418
Прочие	535	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>540</b>	<b>3 964</b>	<b>153 964</b>	<b>11 472</b>	<b>146 418</b>
<b>Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:</b>					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	550	3 739	3 739	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций — всего	560	225	225	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	0	0	0	0
Прочие	565	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>570</b>	<b>3 964</b>	<b>3 964</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>СПРАВОЧНО.</b>					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	0	0	0	0
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	0	0	0	0

### Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
<b>1. Дебиторская задолженность, всего:</b>	600	505 803	307 278
в том числе:			
1.1. Краткосрочная — всего	601	384 403	206 065
1. За сетевой газ и транспортировку	602	106 020	56 713
в том числе:			
1.1. Покупатели и заказчики	603	101 820	51 093
в том числе посроченная	604	101 820	48 766
из нее длительностью свыше 3 мес.	605	86 038	48 766
1.2. Авансы выданные	606	4 200	5 620
в том числе посроченная	607	3 077	93
из нее длительностью свыше 3 мес.	608	3 077	93
2. За сжиженный газ	609	2 964	4 521
в том числе:			
2.1. Покупатели и заказчики	610	661	3 029
в том числе посроченная	611	408	1 145
из нее длительностью свыше 3 мес.	612	264	1 022
2.2. Авансы выданные	613	2 303	1 492
в том числе посроченная	614	0	0
из нее длительностью свыше 3 мес.	615	0	0
3. За выполнение работ по прочей деятельности	616	71 607	66 510
в том числе:			
3.1. Покупатели и заказчики	617	57 614	51 689
в том числе посроченная	618	25 734	22 676
из нее длительностью свыше 3 мес.	619	22 966	16 208
3.2. Авансы выданные	620	13 993	14 821
в том числе посроченная	621	1 861	1 926
из нее длительностью свыше 3 мес.	622	1 858	1 926
4. Векселя к получению	623	0	0
в том числе посроченная	624	0	0
из нее длительностью свыше 3 мес.	625	0	0
5. Задолженность дочерних и зависимых обществ	626	0	0
в том числе посроченная	627	0	0
из нее длительностью свыше 3 мес.	628	0	0
6. Прочие дебиторы	629	203 812	78 321
в том числе посроченная	630	118 826	14 679
из нее длительностью свыше 3 мес.	631	82 536	10 536
1.2. Долгосрочная — всего	632	121 400	101 213
1. За сетевой газ и транспортировку	633	103 510	67 757
в том числе:			
1.1. Покупатели и заказчики	634	103 510	67 757
в том числе посроченная	635	103 510	67 757
из нее длительностью свыше 3 мес.	636	103 510	67 757
1.2. Авансы выданные	637	0	0
в том числе посроченная	638	0	0
из нее длительностью свыше 3 мес.	639	0	0
2. За сжиженный газ	640	326	335
в том числе:			
2.1. Покупатели и заказчики	641	326	335
в том числе посроченная	642	301	335

из нее длительностью свыше 3 мес.	643	301	335
2.2. Авансы выданные	644	0	0
в том числе посроченная	645	0	0
из нее длительностью свыше 3 мес.	646	0	0
3. За выполнение работ по прочей деятельности	647	5 414	756
в том числе:			
3.1. Покупатели и заказчики	648	4 993	335
в том числе посроченная	649	4 493	335
из нее длительностью свыше 3 мес.	650	4 993	335
3.2. Авансы выданные	651	421	421
в том числе посроченная	652	0	0
из нее длительностью свыше 3 мес.	653	0	0
4. Векселя к получению	654	0	0
в том числе посроченная	655	0	0
из нее длительностью свыше 3 мес.	656	0	0
5. Прочие дебиторы	660	12 150	32 365
в том числе посроченная	661	12 150	32 365
из нее длительностью свыше 3 мес.	662	12 150	32 365
<b>2. Кредиторская задолженность, всего</b>	<b>663</b>	<b>683 910</b>	<b>858 255</b>
в том числе:			
2.1. Краткосрочная:	664	683 910	614 138
1. Поставщики и подрядчики	665	519 785	234 286
2. Авансы полученные	666	35 156	222 774
3. Задолженность дочерних и зависимых обществ	667	0	0
4. Задолженность по оплате труда	668	29 289	28 687
5. Расчеты по налогам и сборам	669	20 625	55 341
6. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	670	11 802	42 328
7. Прочие кредиторы	671	67 253	30 722
8. Кредиты	672	0	0
9. Займы	673	0	0
2.2. Долгосрочная	674	0	244 117
1. Поставщики и подрядчики	675	0	244 117
2. Авансы полученные	676	0	0
3. Задолженность дочерних и зависимых обществ	677	0	0
4. Задолженность по оплате труда	678	0	0
5. Расчеты по налогам и сборам	679	0	0
6. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	680	0	0
7. Прочие кредиторы	681	0	0
8. Кредиты	682	0	0
9. Займы	683	0	0

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

Показатель наименование	код	За отчетный год	За предыдущий
		3	год 4
1	2		
Материальные затраты	710	458 815	481 375
в т.ч. оплата за газ	711	65 052	72 263
Затраты на оплату труда	720	976 698	737 117
Отчисления на социальные нужды	730	249 802	190 428
Амортизация	740	79 966	188 249
Прочие затраты	750	288 813	338 359
Итого по элементам затрат	760	2054 094	1935 528

Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	2 141	1 647
расходов будущих периодов	766	22 417	10 531
резерв предстоящих расходов	767	0	0

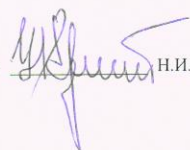
#### Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Обеспечения полученные — всего	810	0	0
в том числе:			
векселя	811	0	0
Имущество, находящееся в залоге	820	0	0
из него:			
объекты основных средств	821	0	0
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	0	0
прочее	823	0	0
Выданные – всего	830	0	0
в том числе:			
векселя	831	0	0
Имущество, переданное в залог	840	0	0
из него:			
объекты основных средств	841	0	0
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	0	0
прочее	843	0	0

#### Государственная помощь

Показатель наименование	код	Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
Получено в отчетном году бюджетных средств — всего	910	190 560	124 304		
в том числе:					
финансирование строительства газовых сетей из бюджета РБ	911	180 646	115 000		
льготы, предоставленные населению	912	9 914	9 304		
		на начало отчетного года	получено за отчет- ный период	возвращено за отчет- ный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты — всего	920	0	0	0	0
в том числе:					

Генеральный директор



Н.И.Крюков

Главный бухгалтер



Г.Ш.Чанышева



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
Открытого Акционерного Общества «ГАЗ-СЕРВИС»  
Республики Башкортостан  
за 2006 год.

Содержание

Раздел	Подраздел	Наименование раздела	Номер страницы
1		Организация и сферы деятельности	3
	1.1.	Описание предприятия	3
	1.2.	Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2006 году	7
	1.3.	Информация о реестродержателе и аудиторе Общества	13
	1.4.	Информация об органах управления Обществом	13
	1.5.	Динамика прибыли за 2006 год	20
2		Основы предоставления информации в отчетности	20
	2.1.	Основные положения учетной политики Общества, изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями бухгалтерской отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным периодом.	20
	2.1.1.	Инвентаризация имущества и обязательств	35
	2.1.2.	Состав и оценка основных средств	36
	2.1.3.	Состав и оценка нематериальных активов	38
	2.1.4.	Вложения во внеоборотные активы	38
	2.1.5.	Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	39
	2.1.6.	Материально-производственные запасы	39
	2.1.7.	Учет расходов	40
	2.1.8.	Учет доходов	42
	2.1.9.	Учет средств бюджетного и целевого финансирования	43
	2.1.10.	Учет финансовых вложений	43
	2.1.11.	Учет резервов	44
	2.1.12.	Формирование и расходование прибыли	44
	2.1.13.	Порядок учета расчетов по налогу на прибыль	44
	2.1.14.	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.	45
	2.1.15.	Изменение вступительного баланса на 01.01.06г	63
3		Анализ и оценка структуры баланса	70
4		Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	73
	4.1.	Основные средства	73
	4.1.1.	Движение основных средств и накопленной амортизации	73
	4.1.2.	Затраты Общества на реконструкцию, модернизацию, приобретение и замену основных средств, строительство и реконструкцию производственно-эксплуатационных баз и других объектов	74
	4.2.	Финансовые вложения	76
	4.3.	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	77
	4.4.	Запасы	77

	4.5.	Дебиторская задолженность	78
	4.6.	Уставный капитал. Изменения величины собственного капитала.	99
	4.7.	Прочие долгосрочные обязательства	101
	4.8.	Кредиторская задолженность	101
	4.9.	Задолженность по налогам и сборам	102
	4.10.	Кредиты и займы	103
5		Пояснения к отчету о прибылях и убытках	103
	5.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	103
	5.2.	Прочие доходы и расходы	105
	5.3.	Формирование чистой прибыли предприятия за 2006 год	106
	5.4.	Прибыль, приходящаяся на одну акцию	108
6		Прекращаемая деятельность	108
7		Аффилированные лица	108
8		Отчетность по сегментам	113
9		Государственная помощь	114
10		Условные факты хозяйственной деятельности	115
11		Страхование	116
12		События после отчетной даты	116

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис» за 2006 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

#### 1. Организация и сферы деятельности

##### 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, создания здоровых и безопасных условий труда и социальную защиту работников Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

См. раздел 3 отчета.

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 (с изменениями от 06.07.94г №1706 в виде реорганизации, от 29.05.96г №1223 в виде новой редакции, от 10.11.97г №2623, от 23.03.99г №744, от 27.05.99г №1750 в виде новой редакции, от 24.07.00г № 1735, от 18.01.01г №109 в виде новой редакции, от 24.06.02г №1547 в виде новой редакции). 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 (с изменениями от 22.08.03г №02-002768510, от 20.05.05г №02-004051887) 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, с присвоением Обществу ИНН 0278030985, КПП 027801001. Также Общество зарегистрировано в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Башкортостан 02.05.03г № 02-004651197 с присвоением КПП 025250001.

Открытое Акционерное Общество «Газ-Сервис» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом Общества имеет в своем составе двадцать филиалов :

См.п 3.1.6.отчета

Филиалы Общества не являются юридическими лицами, действуют на основании Положения о них, утвержденными Генеральным директором Общества, наделены имуществом, которые учитываются на их отдельном незаконченном балансе и на балансе Общества.

## 1.2. Финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Газ-Сервис» в 2006 году.

Открытое акционерное общество «Газ-Сервис», являясь одним из пяти крупнейших газораспределительных предприятий Российской Федерации, представляет собой естественную монополию в сфере газораспределения Республики Башкортостан и фактически осуществляет свою деятельность с 1936 года.

В целях обеспечения бесперебойного, надёжного и безаварийного газоснабжения потребителей Республики ОАО «Газ-Сервис» осуществляет транспортировку сетевого газа; хранение, транспортировку и реализацию потребителям сжиженного газа; обслуживание объектов газового хозяйства и во исполнение Программы газификации Республики Башкортостан обеспечивает строительство, реконструкцию и развитие объектов газоснабжения.

Протяженность газопроводов в зоне обслуживания ОАО «Газ-Сервис» составляет более 38,4 тыс. км. В целом по Республике газифицировано более 1,28 миллиона квартир, в том числе природным газом 1,16 млн. кв. Всего уровень газификации составляет 89%, в том числе по городам – 93%, в сельской местности – 79%. Уровень газификации природным газом составляет 79%, в том числе по городам – 92%, в сельской местности – 60%.

Во исполнение постановления Правительства Республики Башкортостан от 29.05.2006 г. № 142 «О подготовке объектов энергетического хозяйства, жилищно-коммунального и социального назначения к работе в осенне-зимний период 2006-2007 годов» выполнены следующие работы:

Опрессовано 660,4 км подземных газопроводов при плане 618,9 км (106,7%).

- Произведена проверка плотности подземных газопроводов приборным методом 5823,47 км при плане 5790 км (100,6 %).
- Обследовано приборным методом состояние изоляции 5706,1 км подземных газопроводов, при плане 5670 км (100,6 %).
- Произведена замена 5,9 км подземных газопроводов при плане 5,27 км (111 %).
- Проведена диагностика 159,8 км подземных стальных газопроводов со сроком эксплуатации более 40 лет, при плане 158,5 (100,8 %).
- Выполнен текущий ремонт ГРП – 2195 ед. при плане 2195 ед. (100 %).
- Выполнен текущий ремонт ШРП – 4109 ед. при плане 4109 ед. (100 %).
- Выполнен текущий ремонт запорной арматуры – 21155 ед. при плане 21155 (100 %).

### Итоги деятельности по транспортировке сетевого газа.

Объём транспортировки природного газа по сетям Общества составил 15 миллиардов 284 миллиона кубометров, что на 1334 миллиона кубометров больше запланированного уровня. От оказания услуг по транспортировке природного газа населению и промышленным потребителям в 2006 году получены доходы в сумме 1 миллиард 893 миллиона 667 тысяч рублей, что на 109 миллионов 517 тысяч рублей выше плана. Увеличение доходов связано с ростом объемов транспортировки сетевого газа и увеличением тарифов на транспортировку газа промышленным потребителям. Расходы по сетевому газу составили 1 миллиард 468 миллионов 525 тысяч рублей, что составляет 94% к запланированному уровню. Уменьшение затрат произошло в результате снижения амортизационных отчислений, по причине вывода на забалансовый счет стоимости газопроводов, переданных Правительством Республики Башкортостан в безвозмездное пользование ОАО «Газ-Сервис» согласно Постановления № 27 от 07.02.2000 г. По данным газопроводам за 2006 г. амортизация не начислялась.

Прибыль от транспортировки природного газа за 2006 год составила 425 миллионов 142 тысячи рублей, при уровне рентабельности 29%.

### Итоги деятельности по реализации сжиженного газа.

ОАО «Газ-Сервис» осуществляет деятельность по реализации сжиженного газа промышленным потребителям и населению посредством налаженной инфраструктуры сбыта, включающей в себя 5 газонаполнительных станций (ГНС), 2 газонаполнительных пункта (ГНП) и 6 автомобильных газозаправочных станций (АГЗС), находящихся на территории Республики Башкортостан.

Объём реализации сжиженного газа за 2006 год составил 25560 тонн, что на 893 тонны ниже запланированного уровня. Уменьшение объема реализации произошло в связи с тем что, спрос населения на газ, в связи с продолжающейся в республике газификацией, продолжает снижаться.

В результате от реализации сжиженного газа получены доходы 182 миллионов 396 тысяч рублей, с учетом возмещения выпадающих доходов от предоставления льгот населению, что на 2 миллиона 694 тысячи рублей выше плана. Расходы при этом составили 182 миллиона 119 тысяч рублей. Таким образом, по итогам работы за 2006 год в результате проведения комплекса мероприятий по снижению себестоимости удалось достичь безубыточности и получить прибыль от реализации сжиженного газа, которая составила 277 тысяч рублей, с учетом возмещения льгот населению.

### Итоги работы по прочей деятельности.

ОАО «Газ-Сервис» наряду с основными видами деятельности по транспортировке сетевого и реализации потребителям сжиженного газа осуществляет также прочую деятельность, включающую в себя следующие работы и услуги: 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 счётчиков, технический надзор, выдача технических условий), внеплановое подключение и отключение потребителей, строительство новых газопроводов (хозяйственным способом), а также торговлю.

По прочей деятельности были получены доходы в сумме 460 миллионов 993 тысячи рублей, это на 34 миллиона 123 тысячи рублей больше запланированного. Рост доходов произошел в связи с увеличением объемов работ по газификации, в том числе работ по установке приборов учета у населения. Расходы составили 403 миллиона 450 тысяч рублей. Таким образом, по итогам работы за 2006 год по прочей деятельности получена прибыль в сумме 57 миллиона 543 тысячи рублей, что на 3 миллиона 933

тысячи рублей выше запланированного уровня. Рентабельность по прочей деятельности в 2006 году составила 14,3% при плане 14,4%.

#### Итоги работы в целом по ОАО «Газ-Сервис».

Сопоставление основных технико-экономических показателей по всем видам деятельности показало, что наибольшее влияние на изменение технико-экономических показателей деятельности предприятия за анализируемый период оказало изменение объемов транспортировки природного газа и услуг по прочей деятельности, а также изменение тарифов транспортировки природного газа, при сокращении эксплуатационных расходов.

В результате предпринятых ОАО «Газ-Сервис» усилий за 2006 год по всем видам деятельности Обществом получены доходы в сумме 2 миллиарда 529 миллионов 56 тысяч рублей, что на 6,1% выше запланированного уровня, расходы – 2 миллиарда 54 миллиона 94 тысячи рублей, что на 2,8% ниже плановых показателей. Финансовый результат по всем видам деятельности Общества составил 474 миллиона 962 тысячи рублей, при рентабельности – 23,1%. Прибыль до налогообложения по ОАО «Газ-Сервис» составила в 2006 году 259 миллионов 239 тысяч рублей, что в 2,4 раза выше запланированного уровня. Всего прибыль к распределению за 2006 год составила 141 миллион 190 тысяч рублей, что в 3,6 раза больше плановых показателей.

#### Капитальное строительство ОАО «Газ-Сервис» в 2006 году.

1. Строительство, реконструкция и капитальный ремонт зданий производственных баз ОАО «Газ-Сервис».

Согласно утвержденного плана предусматривалось:

- а) строительство зданий производственных баз - 3 здания / 14182,8 тыс. рублей (без НДС),
  - б) реконструкция зданий производственных баз - 5 зданий / 12417,2 тыс. рублей (без НДС),
  - в) капитальный ремонт зданий производственных баз - 21 здание / 36700,0 тыс. рублей (без НДС).
- ИТОГО 29 зданий / 63300 тыс. рублей (без НДС).

В течение года был выделен дополнительный лимит 5723,0 тыс. рублей (без НДС). Итого общий лимит стал 69023,0 тыс. рублей (без НДС).

Фактически в 2006 году было выполнено:

- а) строительство зданий производственных баз - 3 здания / 13393,0 тыс. рублей (без НДС)
- б) реконструкция зданий производственных баз - 5 зданий / 14493,0 тыс. рублей (без НДС)
- в) капитальный ремонт зданий производственных баз - 21 здание / 41930,3 тыс. рублей (без НДС).

Итого 29 зданий / 69816,3 тыс. рублей (без НДС), 79359,3 тыс. руб. с НДС.

Профинансировано в 2006 году 68442,15 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2006 г. составляла 4566,92 тыс. руб. в том числе подрядчикам 772,1 тыс. руб. По итогам работы 2006 года кредиторская задолженность составляет 15483,9 тыс. руб., в том числе подрядчику 11535,8 тыс. руб.

2. Строительство газовых сетей на средства бюджета Республики Башкортостан.

Строительство газовых сетей в населенных пунктах по территории Республики Башкортостан осуществлялось на основании распоряжений Правительства Республики Башкортостан от 7 июня 2006 года № 555-р, от 6 сентября 2006 года № 863-р, от 17 октября 2006 года № 1018-р. Всего, согласно вышеуказанных распоряжений, было запланировано выделение финансовых средств из бюджета Республики Башкортостан на сумму 182 700 тыс. руб.

Итоги по освоению финансовых средств на строительство газовых сетей в населенных пунктах Республики Башкортостан :  
(тыс.рублей)

Код бюджетной классификации	Вид работ	Лимит, руб.	Освоено капвложений, руб.	Профинансировано, руб.	Кредиторская задолженность
310	СМР	99919	99913	99913	0,00
	ПИР	16908	16908	16908	0,00
	Экспертиза	2528	2528	2475	53
	Технадзор	1398	1395	754	641
	Нераспределенный лимит	185			
	Итого:	<b>120938</b>	<b>120744</b>	<b>120050</b>	<b>695</b>
226	СМР	0	0	0	
	ПИР	60751	60752	59652	1100
	Экспертиза	215	215	173	42
	Технадзор	771	771	771	0
	Нераспределенный лимит	24			
	Итого:	<b>61762</b>	<b>61738</b>	<b>60596</b>	<b>1142</b>
<b>Всего:</b>		<b>182700</b>	<b>182482</b>	<b>180646</b>	<b>1837</b>

За 2006 год по титулу ОАО «Газ-Сервис» построено 310,53 км газовых сетей, газифицировано - 11705 квартир.

Претензионно-исковая работа ОАО «Газ-Сервис» в 2006 году.

Юридической службой ОАО «Газ-Сервис» за 2006 год предъявлено 2589 претензий дебиторам Общества на общую сумму 116 428 742,8 рубля. По результатам претензионной работы в адрес Общества поступило денежных средств на сумму 47 434 258,5 рублей.

Также за 2006 год предъявлено 76 исковых заявлений дебиторам Общества на общую сумму 26 851 710,4 рублей. Арбитражным судом были вынесены решения о взыскании с должников ОАО «Газ-Сервис» денежных средств на общую сумму 38 962 184,7 рубля. Взыскано по решениям суда денежных средств на сумму 5 138 573,7 рубля.

Всего по претензиям и искам, поданным юридической службой ОАО «Газ-Сервис», в Общество поступило денежных средств на сумму 52 572 832,2 рубля.

Кроме того, по результатам рассмотрения исковых требований предъявленных к Обществу на общую сумму 2 739 562,3 рубля взыскано с ОАО «Газ-Сервис» на основании решений судов 1 328 276,7 рублей. В отношении взысканных с Общества сумм продолжается работа по обжалованию принятых судебных решений.

#### План развития газового хозяйства

См.п. 3.3 отчета

#### 1.3. Информация о реестродержателе и аудиторе

См. п.1.3 и 8.6 отчета

#### 1.4. Информация об органах управления.

См. раздел V отчета

Информация по операциям, совершенным аффилированными лицами, раскрыта в разделе «Информация об аффилированных лицах» настоящей пояснительной записки.

### 1.5. Динамика прибыли за 2006 год.

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Прибыль		Динамика прибыли Δ, %
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	
Транспортировка сетевого газа	1562375	1893667	1486131	1468525	76244	425142	457,6%
Реализация сжиженного газа (с возмещением выпадающих доходов)	190441	182396	182066	182119	8375	277	-96,7%
Прочая деятельность	320823	460993	267331	403450	53492	57543	7,6%
ИТОГО:	2073639	2537056	1935528	2054094	138111	482962	249,7%

По итогам 2006 года наблюдается значительное увеличение прибыли от основной деятельности – транспортировке сетевого газа, связанного прежде всего с увеличением объема транспортировки природного газа на 1334 миллиона кубометров больше запланированного уровня и «выпадением» из состава затрат амортизационных отчислений в сумме 116843 тысячи рублей, с газовых сетей и сооружений на них, принадлежащих Республики Башкортостан и выведенных за баланс Общества с 01 января 2006 года.

Объем реализации сжиженного газа за 2006 год составил 25560 тонн, что на 893 тонны ниже запланированного уровня. Уменьшение объема реализации произошло в связи с тем что, спрос населения на газ, в связи с продолжающейся в республике газификацией, продолжает снижаться.

По прочей деятельности были получены доходы в сумме 460 миллионов 993 тысячи рублей, это на 34 миллиона 123 тысячи рублей больше запланированного. Рост доходов произошел в связи с увеличением объемов работ по газификации, в том числе работ по установке приборов учета у населения.

### 2. Основа представления информации в отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2006 год, утвержденной приказом по Обществу от 30.12.05г №383.

Принятая Учетная политика Общества на 2006 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1. Основные положения учетной политики Общества, изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями бухгалтерской отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным периодом.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в ОАО «Газ-сервис» (далее по тексту «Общество») осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. № 129-ФЗ (с изменениями и дополнениями) и Положениями по ведению бухгалтерского учета (ПБУ). Кроме того, учитываются требования Постановления

Правительства РФ от 29.12.2000 №1021 «О государственном регулировании цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке на территории РФ (в ред. постановления Правительства РФ от 22.05.2002 №328) в части раздельного учета продукции (услуг) и затрат на производство.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества сформирована на основе следующих допущений, которые изложены п.6 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 09.12.98г. № 60, 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;

Бухгалтерский учет в ОАО «Газ-Сервис» организован в двух уровневой форме: осуществляется бухгалтерией Общества и бухгалтериями филиалов.

Филиалы Общества выделены на отдельный баланс и осуществляют свою деятельность в соответствии с Положениями о филиалах.

В филиалах созданы отделы по бухгалтерскому учету, ведущие законченный цикл учетных работ до составления баланса филиала. Филиалы ежеквартально представляют в бухгалтерию Общества бухгалтерскую отчетность в составе и в соответствии с общими требованиями к ней, установленными Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99



«Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99г. № 43н.

Способы и правила ведения бухгалтерского учета, установленные Учетной политикой Общества, применяются всеми филиалами, независимо от места их нахождения и вида осуществляемой деятельности.

Общество применяет Рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н, в соответствии с потребностями Общества в синтетическом и аналитическом учете.

Общество бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных операций ведет в денежных единицах путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы «1-С Предприятие 7.7».

До момента полного введения в филиалах единой компьютерной программы, бухгалтерский учет осуществляется вручную или с применением компьютерных программ имеющихся на начало года, с использованием журнально-ордерной формы учета.

Отчетность составляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 22.07.03 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» утвержденным приказом Минфина РФ от 6.07.99 №43н. Все показатели в отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков после запятой.

*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 :**

3.1.2. Материальные объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

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

**Новая редакция :**

3.1.2. Материальные объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- а) объект будет использоваться в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект 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 настоящем пункте Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, и стоимостью не более 10000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

**Старая редакция :**

3.3.6. Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей (включительно) за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности объектов основных средств стоимостью не более 10 000 рублей (включительно) в эксплуатации, и обеспечения надлежащего контроля за их движением, а также, исходя из особенностей компьютерной программы бухгалтерского учета основных средств в Обществе, бухгалтерский учет этих объектов ведется следующим образом:

Д 08	К 60	приобретение объекта основных средств
Д 01.8	К 08	основное средство введено в эксплуатацию
Д 20 (и других счетов затрат)	К 02.8	стоимость основных средств отнесена на затраты через начисление амортизации в размере 100%

**Новая редакция :**

3.3.6. Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности данных объектов основных средств в эксплуатации, и обеспечения надлежащего контроля за их движением, а также, исходя из особенностей компьютерной программы бухгалтерского учета основных средств в Обществе, бухгалтерский учет этих объектов ведется следующим образом:

Д 08	К 60	приобретение объекта основных средств
Д 01	К 08	основное средство введено в эксплуатацию
Д 20 (и других счетов затрат)	К 02	стоимость основных средств отнесена на затраты через начисление амортизации в размере 100%

**Старая редакция :**

3.3.14. Осуществляется отдельный учет собственных основных средств, приобретенных для производственной деятельности, и их амортизации в разрезе:

- а) объектов стоимостью более 10 000руб.;
- б) стоимостью до 10 000руб., приобретенных до 1.01.2002;
- в) стоимостью до 10 000руб., приобретенных после 1.01.2002.

Для этого предусматриваются соответствующие субсчета и субконто.

**Новая редакция :**

3.3.14. При приобретении комплектующих компьютера (монитора, системного блока, клавиатуры и «мыши») Обществом устанавливаются различные сроки их полезного использования и принимаются к учету как отдельные объекты основных средств. При этом если стоимость какого-либо из данных объектов составляет менее 10000 рублей, Общество списывает его на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска в производство или эксплуатацию как в бухгалтерском, так и налоговом учете (п.18 ПБУ 6/01, п.п.3 п.1 ст.254 НК РФ).

### **Старая редакция**

п.3.9.2.6 ... - расходы газонаполнительных станций либо пунктов (ГНС, ГНП) распределяются на три счета затрат: на вспомогательное производство относительно пропорции объема перекачки сжиженного газа за отчетный месяц для собственных нужд к общему объему перекачки сжиженного газа за отчетный месяц (Д23 К25.1 Вспомогательное производство подразделение транспортная служба), на себестоимость сжиженного газа по пропорции объема перекачки сжиженного газа за отчетный месяц на сторону (продажу) к общему объему перекачки сжиженного газа за отчетный месяц (Д20.3 К25.1) и на себестоимость прочей деятельности по пропорции объема перекачки сжиженного газа за отчетный месяц для бункеровки к общему объему перекачки сжиженного газа за отчетный месяц (Д20.5 К25.1).

### **Новая редакция**

п.3.9.2.6 ...- расходы газонаполнительных станций либо пунктов (ГНС, ГНП) распределяются на: вспомогательное производство относительно пропорции объема перекачки сжиженного газа за отчетный месяц для собственных нужд к общему объему перекачки сжиженного газа за отчетный месяц (Д23 К25.1 Вспомогательное производство, подразделение транспортная служба) и на себестоимость сжиженного газа по пропорции объема перекачки сжиженного газа за отчетный месяц на сторону (продажу) к общему объему перекачки сжиженного газа за отчетный месяц (Д20.3 К25.1).

### **Старая редакция**

3.1.10. Объекты основных средств, полученные Обществом от государства по договорам безвозмездного пользования отражаются в балансе Общества по их первоначальной стоимости, (т.е. в сумме фактических затрат на их сооружение и изготовление при ведении строительства указанных объектов за счет средств бюджета; в сумме указанной в договоре и акте передающей стороной), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

### **Новая редакция**

3.1.10. В целях обеспечения безопасной и бесперебойной эксплуатации государственных объектов газоснабжения Республики Башкортостан, ОАО «Газ-Сервис» осуществляло приемку в безвозмездное пользование объектов газоснабжения, находящихся в государственной собственности РБ. Оформление приема-передачи государственного имущества РБ в безвозмездное пользование акционерному Обществу «Газ-Сервис» осуществлялось на основании:

- Постановления Кабинета Министров Республики Башкортостан от 07 февраля 2000 года №27 «О передаче энергетических объектов, инженерных коммуникаций и сооружений, находящихся в государственной собственности, специализированным организациям»;
- «Положения о порядке учета, управления и распоряжения государственным имуществом, находящимся на территории Республики Башкортостан», утвержденного Постановлением Государственного Собрания Республики Башкортостан от 28 мая 2001 года №ГС-476;
- Постановление Правительства Республики Башкортостан от 21 октября 2004 года №210 «О порядке оформления прав пользования государственным имуществом Республики Башкортостан и об определении годовой арендной платы за пользование государственным имуществом Республики Башкортостан»;
- Приказов Министерства имущественных отношений Республики Башкортостан о предоставлении акционерному обществу «Газ-Сервис» в безвозмездное пользование государственного имущества – объектов газоснабжения, расположенных в определенных районах Республики;
- Договора «О передаче государственного имущества в безвозмездное пользование» заключаемого между Министерством имущественных отношений Республики

Башкортостан (или Районным комитетом по управлению собственностью), именуемого «Ссудодатель» и ОАО «Газ-Сервис», именуемого «Ссудополучатель»;

- Актов приема-передачи имущества.

Согласно заключенных договоров ОАО «Газ-Сервис» обязано:

- Принять в безвозмездное пользование государственное имущество по акту приема-передачи и представить Ссудодателю документы, подтверждающие оприходование переданного имущества;
- Обеспечить сохранность государственного имущества;
- Осуществлять содержание и эксплуатацию имущества в соответствии с отраслевыми нормами и правилами технической эксплуатации, установленными для этого вида имущества;
- Производить капитальный и текущий ремонт переданного по настоящему договору имущества за счет собственных средств и нести расходы по его содержанию;
- Не производить без согласия Ссудодателя неотделимые улучшения. Улучшения как отделимые, так и неотделимые, произведенные за счет амортизационных отчислений от этого имущества, являются собственностью Ссудодателя.

Объекты основных средств, полученные Обществом от государства по договорам безвозмездного пользования, до 2006 года отражались на балансе Общества по их первоначальной стоимости, указанной в договоре и акте передающей стороной, и учитываются на субсчете 01.3 «ОС, полученные в безвозмездное пользование от государства» в корреспонденции с субсчетом 79.99 «Расчеты по объектам государственной собственности РБ».

Кроме того, обособленно учитывались основные средства, приобретенные и созданные с использованием бюджетных средств целевого финансирования в оценке по полной сметной стоимости. Объекты газоснабжения, приобретенные и созданные с использованием бюджетных средств целевого финансирования, учитывались на субсчете 01.4 «ОС, приобретенные и созданные с использованием бюджетных средств целевого финансирования, с последующим оформлением в безвозмездное пользование» в корреспонденции с субсчетом 79.99 «Расчеты по объектам государственной собственности РБ». После оформления безвозмездного пользования учтенные по данному субсчету объекты переводились на субсчет «ОС, полученные в безвозмездное пользование от государства».

По основным средствам, полученным по договорам безвозмездного пользования от государства, а так же приобретенным (созданным) за счет бюджетных средств, амортизация начисляется исходя из срока полезного использования, установленного в общем порядке – 40 лет. В целях налогообложения начисляемая амортизация по таким объектам не учитывалась.

Затраты на ремонт основных средств - объектов газоснабжения, как полученных в безвозмездное пользование от государства, так и приобретенных (созданных) за счет бюджетных средств, относились на себестоимость текущего отчетного периода в размере фактически произведенных затрат по мере их возникновения.

В соответствии с условиями договора безвозмездного пользования, Ссудодатель вправе произвести отчуждение государственного имущества или передать его в возмездное пользование третьему лицу.

Общество для отражения обязательств полученных в безвозмездное пользование от государства основных средств (имущества) и приобретенных (созданных) за счет бюджетных средств, в бухгалтерском балансе ввело и использовало дополнительную строку 530 «Государственная собственность РБ» в разделе «Долгосрочные обязательства» пассива баланса.

Налогооблагаемая база по налогу на имущество предприятий определяется в ОАО «Газ-Сервис» в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и Законом Республики Башкортостан от 28.11.03г №43-з «О налоге на имущество организаций».

Информация об учитываемом на балансе Общества государственном имуществе раскрывалась в пояснительной записке к сводной бухгалтерской отчетности ОАО «Газ-Сервис»: «Стоимость газовых сетей и сооружений на них, принадлежащих Министерству имущественных отношений Республики Башкортостан и переданных Обществу в доверительное управление или безвозмездное пользование отражены на счетах бухгалтерского учета «Расчеты по государственной собственности РБ» (раздел 4 «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества).

Согласно ст.256 НК РФ из состава амортизируемого имущества исключались основные средства полученные по договорам в безвозмездное пользование. Таким образом, амортизационные отчисления от этого имущества не принимались в качестве расходов для целей налогового учета и не учитываются при исчислении налога на прибыль.

Аудитором Общества, учитывая вышеописанную технику бухгалтерского учета, применяемую Обществом, было указано на нарушение законодательства по бухгалтерскому учету по учету имущества полученного в пользование.

Для приведение в соответствие с бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации, устанавливается :

1. Провести инвентаризацию газовых сетей, сооружений и оборудования на них, принадлежащих Республике Башкортостан и полученных в безвозмездное пользование либо построенных за счет средств республиканского бюджета.
2. На основании данных о проведенной инвентаризации, вывести из балансовых счетов учета основных средств на забалансовый 001 «Арендованные основные средства» счет бухгалтерского учета остаточную стоимость бюджетного имущества, начиная с отчетности за 2006 года и соответствующими записями в бухгалтерской отчетности на начало отчетного 2006 года.
3. Филиалам Общества, для приведение в соответствие с внешней годовой отчетностью Общества за 2005 год, представленной на утверждение Аудитору Общества с учетом корректирующих записей, устанавливается :
  - 3.1. Накопленные амортизационные отчисления за период с начала эксплуатации до 31 декабря 2004 года перенести на бухгалтерский счет 84 «Фонд накопления использованный», отразить в бухгалтерском балансе в строке 442 «Фонд накопления использованный» в разделе III «Капитал и резервы». На полную сумму указанных амортизационных отчислений филиалам Общества подготовить перечень имущества и оборудования, приобретенного за счет данного источника за весь период начисления амортизационных отчислений с бюджетного имущества.
  - 3.2. Произведенные амортизационные отчисления с бюджетного имущества в 2005 году, восстановить корректировочными бухгалтерскими записями на счет 91 «Внереализационные доходы», с одновременным формированием на полную сумму амортизационных отчислений 2005 года резерва по сомнительным долгам с предоставлением перечня образованного резерва.
  - 3.3. Амортизационные отчисления на государственное имущество начиная с 01 января 2006 года, производить только на забалансовых счетах бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе филиала на полную сумму амортизационных отчислений произведенных на забалансовых счетах учета государственного имущества, производить формирование резерва по сомнительным долгам с предоставление перечня образованного резерва.
  - 3.4. Устанавливаются следующие бухгалтерские записи для обеспечения требований настоящего пункта Учетной политики Общества на 2006 год :

Счет дебета	Счет кредита	Хозяйственная операция	сумма (для примера)	Порядок определения суммы
<i>Существующие бухгалтерские записи по учету гос имущества</i>				

01.3	79.99	Принятие к учету ОС, полученных в безвозмездное пользование от государства	180000	По стоимости указанной в акте приемки-передачи
79.99	02.3	Амортизация по ОС, полученным в безвозмездное пользование (от передающей стороны)	10000	По стоимости указанной в акте приемки-передачи
01.4	79.99	Принятие к учету ОС, постоянных за счет бюджетного финансирования и полученных в безвозмездное пользование	120000	По стоимости указанной в акте приемки-передачи (акте ввода)
20.2	02.3, 02.4	Накопленная амортизация по ОС, полученным в безвозмездное пользование, построенным за счет бюджетных средств, с начала эксплуатации и по 31.12.2004 года	45000	По ведомости начисления амортизации
20.2	02.3, 02.4	Начисленная амортизация по ОС, полученным в безвозмездное пользование, построенным за счет бюджетных средств, за 2005 год	15000	По ведомости начисления амортизации
20.2	02.3, 02.4	Начисленная амортизация по ОС, полученным в безвозмездное пользование, построенным за счет бюджетных средств, за 2006 год	3000	По ведомости начисления амортизации
<b>Бухгалтерские записи по итогам проведенной инвентаризации</b>				
01.5	01.3	Перенос к выбытию основных средств, полученных в безвозмездное пользование от государства	180000	Балансовая стоимость основных средств (согласно акта инвентаризации ИНВ-1 на 01.06.06г)
01.5	01.4	Перенос к выбытию основных средств, постоянных за счет бюджетного финансирования и полученных в безвозмездное пользование	120000	Балансовая стоимость основных средств (согласно акта инвентаризации ИНВ-1 на 01.06.06г)
02.3, 02.4	01.5	Перенос к выбытию накопленной амортизации по основным средствам полученным в безвозмездное пользование, построенным за счет бюджетных средств	55000	(45000 + 10000) Сумма накопленной амортизации по гос. имуществу до 31.12.04г
79.99	01.5	Выбытие основных средств за баланс в соответствии с приказом от 15.06.06г №187	245000	(180000 + 120000 - 55000) Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.04г
79.99	84.2.2	Обозован фонд накопления использованный на сумму использованной амортизации по гос имуществу на 31.12.04г	45000	(180000 - 10000 + 120000 - 245000) Разница между первоначальной стоимостью основных средств и выбытием их с баланса по остаточной стоимости
91.2 (убытки прошлых лет)	02.3, 02.4	<b>Сторно</b> начисленная амортизация по ОС, полученным в безвозмездное пользование, построенным за счет бюджетных средств, за 2005 год	(15000)	По ведомости начисления амортизации
91.2 (убытки прошлых лет)	63	Создание резерва по сомнительным долгам на сумму сторнированной амортизации по ОС, полученным в безвозмездное пользование, построенным за счет бюджетных средств, за 2005 год	15000	

20.2	02.3, 02.4	<b>Сторно</b> начисленная амортизация по ОС, полученным в безвозмездное пользование, построенным за счет бюджетных средств, за 2006 год	(3000)	По ведомости начисления амортизации
91.2 (расходы на формирование резерва по сомн долгам)	63	Создание резерва по сомнительным долгам на сумму сторнированной амортизации по ОС, полученным в безвозмездное пользование, построенным за счет бюджетных средств, за 2006 год	3000	

### **Старая редакция**

3.2.2. Основные средства, арендованные Обществом, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

### **Новая редакция**

3.2.2. Основные средства, арендованные Обществом, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

Газовые сети, сооружения и оборудование на них, принадлежащих Республике Башкортостан и полученных в безвозмездное пользование либо построенных за счет средств республиканского бюджета, также учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по остаточной стоимости бюджетного имущества, начиная с отчетности за 2006 год.

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).

### **Старая редакция п. 3.3.12.в**

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 субсчете 01.3 «ОС, полученные в безвозмездное пользование от государства» в корреспонденции с субсчетом 79.99 «Расчеты по объектам государственной собственности РБ».

Общество для отражения обязательств полученных, в безвозмездное пользование от государства основных средств (имущества) в бухгалтерском балансе вводит дополнительную строку 530 «Государственная собственность РБ» в разделе «Долгосрочные обязательства» пассива баланса.

### **Новая редакция п.3.3.12.в**

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».

### **Старая редакция**

3.3.12.е) основным средствам, приобретенные и созданные с использованием бюджетных средств целевого финансирования.

Объекты газоснабжения, приобретенные и созданные с использованием бюджетных средств целевого финансирования, учитываются на субсчете 01.4 «ОС, приобретенные и созданные с использованием бюджетных средств целевого финансирования, с последующим оформлением в безвозмездное пользование» в корреспонденции с субсчетом 79.99 «Расчеты по объектам государственной собственности РБ».

3.3.13. По основным средствам, приобретаемым (созданным) за счет бюджетных средств, получаемым по договорам безвозмездного пользования от государства амортизация начисляется. В целях налогообложения начисляемая амортизация по таким объектам не учитывается.

#### **Новая редакция**

3.3.12.е) 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».

3.3.13. По основным средствам, приобретаемым (созданным) за счет бюджетных средств, получаемым по договорам безвозмездного пользования от государства амортизация начисляется в виде аналитического учета за балансом. В целях налогообложения начисляемая амортизация по таким объектам не учитывается.

#### **Новые нормы :**

3.1.11. В соответствии с изменениями внесенными приказом Минфина РФ от 12.12.05г №147н в Положение о бухгалтерском учете «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30 марта 2001 г. № 26н, Обществом в межотчетный период, производятся бухгалтерские записи по введению в бухгалтерский баланс накопленного износа по жилому фонду с забалансового счета 010 : Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» (строка 461 бухгалтерского баланса) Кредит счета 02.7 «Амортизация основных средств непроизводственного назначения».

3.3.8. ....По объектам жилищного фонда, амортизация начисляется в общеустановленном порядке, в корреспонденции со счетом 91 «Внереализационные расходы», в расшифровке к Ф№2 отражается в разделе «Выплаты непроизводственного назначения и социального характера» по строке «Амортизация основных средств непроизводственного назначения».

#### **Старая редакция :**

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 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;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- расходы на страхование;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;



- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- командировочные расходы;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

**Новая редакция :**

- 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.

**Старая редакция :**

3.1.7. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

**Новая редакция :**

3.1.7. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

**Старая редакция :**

3.1.9. Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБР, действовавшему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

**Новая редакция :**

3.1.9. Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБР, действовавшему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

**Новые нормы :**

3.3.8. .... По объектам жилищного фонда, амортизация начисляется в общеустановленном порядке, в корреспонденции со счетом 91 «Внереализационные расходы», в расшифровке к Ф№2 отражается в разделе «Выплаты непроизводственного

назначения и социального характера» по строке «Амортизация основных средств непроизводственного назначения».

**Старая редакция :**

3.3.9. Амортизация не начисляется по объектам:

- потребительские свойства которых с течением времени не меняются (земельные участки и объекты природопользования, произведения искусства);

жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства, продуктивному скоту, многолетним насаждениям (по этим объектам начисляется износ в конце отчётного года и учитывается на отдельном забалансовом счёте).

**Новая редакция :**

3.3.9. Амортизация не начисляется по объектам:

- потребительские свойства которых с течением времени не меняются (земельные участки и объекты природопользования, произведения искусства);
- по используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

**Старая редакция :**

3.8.18.3. Учет выпуска готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В течение месяца ведется оперативный учет движения готовой продукции в количественно-суммовом выражении, при этом готовая продукция оценивается по плановой себестоимости. По окончании месяца производится оприходование готовой продукции в бухгалтерском учете по себестоимости в соответствии с п.3.8.18.2.

**Новая редакция :**

3.8.18.3. Учет выпуска готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

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.

Разница между плановой и фактической себестоимостью и будет общей суммой отклонения, которое списывается в дебет счета 43.2 "Отклонения в стоимости готовой продукции" с кредита счета 20.4 "Производство продукции"

Отклонения распределяются следующим образом:

1) Определяется коэффициент пропорциональности, показывающий долю отклонений, приходящихся на счет списания себестоимости готовой продукции по формуле:

$$K = \frac{C - \text{до}_{\text{нач. сч.43.2}} + D_{\text{об. сч.43.2}}}{C - \text{до}_{\text{нач. сч.43.1}} + D_{\text{об. сч.43.1}}}$$

2) Определяется сумма отклонений, приходящихся на счет списания себестоимости готовой продукции по формуле:

$$K_{43.2} \text{ Д сч.} = K \times (K_{43.1} \text{ Д сч.})$$

3) Определяется конечное сальдо по счету 43.2 "Отклонения в стоимости готовой продукции".

При этом, при изменении плановой себестоимости готовой продукции (ее учетной цены) общее сальдо по счету 43 "Готовая продукция" **должно оставаться неизменным.**

Пример:

С – до<sub>нач.</sub> сч.43.1 = 1000руб.

С – до<sub>нач.</sub> сч.43.2 = 100руб.

Общее сальдо сч.43 = 1100руб.

Произошло изменение плановой себестоимости готовой продукции с 1-го числа, месяца, следующего за отчетным на 15 процентов. Так как общее сальдо не изменяется:

С – до<sub>нач.</sub> сч.4301 = 1000руб. + 1000 · 0,15 = 1150руб.

С – до<sub>нач.</sub> сч.4302 = 1100руб. – 1150 = –50руб.

Учет расчетов по счету 43 «Готовая продукция» ведется следующим образом:

№ п/п	Хозяйственная операция	Д	К
1	Оприходована продукция основного производства по плановой производственной себестоимости	43.1	20.4
2	Списание себестоимости готовой продукции		
2.1	Списана себестоимость отгруженной готовой продукции покупателям	90.2.4	43.1
2.2	Списана себестоимость готовой продукции, переданной подразделениям, выделенным на отдельные балансы (на нужды капитального строительства)	79.51	43.1
2.3	Списана себестоимость готовой продукции, переданной подразделениям, выделенным на отдельные балансы (на транспортировку сетевого газа)	79.52	43.1
2.4	Списана себестоимость готовой продукции, переданной подразделениям, выделенным на отдельные балансы (на прочую деятельность)	79.53	43.1
3	Учет отклонений от плановой себестоимости		
3.1	Отражены отклонения фактической производственной себестоимости от плановой производственной себестоимости	43.2	20.4
3.2	Распределение суммы отклонений фактической производственной себестоимости от плановой	90, 79	43.2

#### **Старая редакция :**

- расходы АДС – пропорционально количеству обслуженных заявок по сетевому газу (Д20.2 К23), сжиженному газу(Д20.3 К23), на прочую деятельность (Д20.5 К23).

- расходы службы внутридомового газового оборудования (ВДГО) также распределяются на себестоимость транспортировки сетевого газа и на себестоимость сжиженного газа, но относительно пропорции выполненных ППР за предшествующий отчетному год на участке сетевого газа и сжиженного газа соответственно к общему объему ППР за предшествующий отчетному год на участках сетевого и сжиженного газа (Д20.2 К23; Д20.3 К23);

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, заработную плату работников непосредственно связанных с реализацией товаров, социальные налоги с заработной платы, амортизационные отчисления основных средств, непосредственно участвующих в процессе реализации товаров.

#### **Новая редакция :**

- расходы АДС – пропорционально объемам выполненных работ (выраженным в условных единицах) за предыдущий год по сетевому газу (Д20.2 К23), сжиженному газу (Д20.3 К23) и прочей деятельности (Д20.5 К23).

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.

#### **Новые нормы :**

3.26. Порядок учета поступившей оплаты. В случае если покупателями (заказчиками) в платежных поручениях не указывается объект оплаты (номер договора, счета-фактуры), Общество осуществляет закрытие счетов-фактур (отражается оплата в книге продаж), полученных от этого контрагента, в хронологическом порядке.

#### **2.1.1. 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.

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;
- незавершенного производства – на 1 число каждого месяца;
- незавершенного строительства - ежегодно на 1 декабря;
- товарно-материальных ценностей - ежегодно на 1 ноября;
- товаров в розничной торговле и в общественном питании - на 1 число каждого квартала;
- резервов предстоящих расходов и платежей - ежегодно на 1 января года, следующего за отчетным периодом;
- расходов будущих периодов - ежегодно на 1 января года, следующего за отчетным периодом;
- финансовых вложений - на 1 число каждого квартала;
- расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности за транспортировку сетевого газа - на 1 число каждого квартала;
- расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности за услуги реализации сжиженного газа, прочей деятельности и прочим расчетам - ежегодно на 1 ноября;
- расчетов с филиалами и структурными подразделениями Общества - на 1 число каждого квартала;
- расчетов по платежам в бюджет - на 1 число каждого квартала;
- денежных средств, денежных документов, бланков документов строгой отчетности в кассе - на 1 число каждого месяца;
- денежных средств, хранящихся на счетах в банках - на 1 число каждого месяца.

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.

### **2.1.2. Состав и оценка основных средств.**

Учет основных средств осуществляется согласно требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом МФ РФ от 30.03.01г. № 26н (с изменениями и дополнениями).

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

- а) объект будет использоваться в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект 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 настоящем пункте Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, и стоимостью не более 10000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Приобретенное недвижимое имущество 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).

Первоначальной стоимостью основных средств, 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).

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. 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».

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.

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

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом (п.18 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств, 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».

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в эксплуатацию.

По газовым сетям Общества (как стальных, так и полиэтиленовых) применяется норма амортизации исходя из срока их полезного использования - 40 лет.

### ***2.1.3. Состав и оценка нематериальных активов.***

Учет нематериальных активов осуществляется согласно требованиям ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.00г. № 91н. 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 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.

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).

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).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, и организационным расходам нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет.

#### *2.1.4. Вложения во внеоборотные активы.*

Учет капитальных вложений и инвестиций ведется в соответствии с требованиями ПБУ № 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденного приказом Минфина РФ от 20.12.94г. № 167 и письмом Минфина РФ «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» от 30.12.93г. № 160.

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.

#### *2.1.5. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.*

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

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.

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

#### *2.1.6. 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), которые учитываются по фактическим ценам приобретения.

Баллоны, предназначенные для транспортировки и хранения сжиженного газа, учитываются на счете 10, как тара.

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).

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

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.

#### **2.1.7. 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 виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Для целей бухгалтерского учета к расходам от обычных видов деятельности относятся следующие расходы:

- расходы на продажу и транспортировку сетевого и сжиженного газа.
- расходы на производство продукции;
- расходы по строительно-монтажным работам, выполненным по заказам сторонних организаций, органов государственной власти и управления;
- расходы на оказание прочих услуг;

Все остальные расходы, включая чрезвычайные, относятся к прочим расходам и в зависимости от их характера являются операционными, внереализационными или чрезвычайными.

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».



В составе расходов будущих периодов учитываются следующие расходы:

1. Оплата отпусков, приходящихся на следующие периоды, с учетом ЕСН и отчислений во внебюджетные социальные фонды;
2. Стоимость лицензий;
3. Расходы на страхование;
4. Расходы на освоение новой продукции и производств;
5. Подписка;
6. Стоимость программ и баз данных, если в договоре установлен срок их использования.

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

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, утвержден единый справочник статей затрат.

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.

Расходы Общества на капитальный ремонт, в частности диагностику и капитальный ремонт газовых сетей, замену анодов в станциях катодной защиты и прочие виды капитального ремонта списываются на счета учета затрат в том периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Основанием для списания таких расходов является акт выполненных работ.

Аналитический учет расходов на капитальный ремонт формируется с учетом всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, использованных для ремонта, расходов на оплату труда и ЕСН работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними организациями.

### **2.1.8. 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.

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, включая чрезвычайные, относятся к прочим доходам и в зависимости от их характера являются операционными, внереализационными или чрезвычайными.

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.

Учет выручки от продажи товаров (работ, услуг) вести по видам деятельности. В отчете о прибылях и убытках доходы показывать отдельно в случае их существенности (более 5 % доходов Общества).

#### ***2.1.9. 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.

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 (лицензия Госстроя России ГС - 4-02-02-27-0-0278030985-002748-1 от 5 июня 2003 года на выполнение функций заказчика-застройщика).

В соответствии с функциями заказчика-застройщика ОАО «Газ-Сервис» является посредником между инвестором, финансирующим строительство объекта и подрядчиком, осуществляющим строительные-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.

#### ***2.1.10. 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, 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.

#### ***2.1.11. 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 (с изменениями и дополнениями), в отчетном году Обществом создавались следующие резервы:

- по сомнительным долгам;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год;

Создание данных резервов предусматривается как бухгалтерским, так и налоговым законодательством. Использование данного инструмента стимулирует Общество к активизации работы по своевременному выявлению и истребованию возникающей задолженности, повысит достоверность отчетности и даст более объективную оценку финансового состояния и результатов деятельности Общества.

Дебиторская задолженность в представленной бухгалтерской отчетности отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

#### ***2.1.12. 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 складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

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

Формируются в пределах сумм, утвержденных общим собранием акционеров, при распределении прибыли отчетного года, для использования в следующем периоде:

- фонд потребления;

- фонд накопления;
- фонд социальной сферы;
- фонд страхования.

### **2.1.13. 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.

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 квартал 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.

### *2.1.14. Учет налогов и сборов, и 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.*

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах в РФ, приказом по Обществу от 30.12.05г № 383 утверждено Положение об учетной политике организации для целей налогообложения на 2006 год, в котором установлены важнейшие аспекты политики налогообложения, формы налогового учета и методика подготовки отчетности.

Положением установлено, что исчисление налогов осуществляется бухгалтерской службой организации и бухгалтерскими службами филиалов.

Также установлено :

- определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления;
- дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется мере ее оплаты (день поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу или иной момент прекращения дебиторской задолженности).

Утверждены формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость на отгруженную, но не оплаченную продукцию (работы, услуги), подлежащие взносу в бюджет по мере погашения дебиторской задолженности, включены в бухгалтерский баланс по строке «Прочие кредиторы».

### *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 :**

4.2. Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по мере оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (день поступления денежных средств или иной момент погашения (списания) дебиторской задолженности).

#### **Новая редакция :**

4.2. Момент определения налоговой базы.

4.2.1. Моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено настоящей учетной политикой, является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) **день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;**
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4.2.2. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке.

4.2.3. При передаче имущественных прав в случае, предусмотренном п.2 ст.155 НК РФ, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства; в случаях, предусмотренных п.3 и п.4 ст.155 НК РФ, - как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником, а в случае, предусмотренном п.5 ст.155 НК РФ, - как день передачи имущественных прав.

4.2.4. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последний день месяца каждого налогового периода.

4.2.5. Момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

4.2.6. В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты **предстоящих** поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

4.3. Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении им товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, **после принятия на учет** указанных товаров (работ, услуг) при наличии соответствующих первичных документов.

Вычет НДС по оборудованию, требующему монтажа производится в момент оприходования такого оборудования на счете 07 «Оборудование к установке».

Описаны положения по учету НДС переходного периода (см. раздел 5 «НДС переходного периода» учетной политики для целей налогообложения).

#### **Старая редакция (раздел «Налог на прибыль»):**

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты:
  - на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
  - на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Прямые расходы по СМР и услугам распределяются между завершенными и незавершенными (не сданными заказчиком) объемами пропорционально доле прямых

затрат в сметной стоимости выполненных за отчетный период работ.

При этом расходы, относящиеся к будущим периодам, списываются в течение периода к которому они относятся, равномерно (п.1 ст.272 НК РФ). К таким расходам относятся: ...стоимость компьютерных программ и баз данных, если в договоре определен срок их использования..

**Новая редакция (раздел «Налог на прибыль»):**

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.

Вся сумма прямых расходов по СМР, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п.2 ст.318 НК РФ).

В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ.

При этом расходы, относящиеся к будущим периодам, списываются в течение периода к которому они относятся, равномерно (п.1 ст.272 НК РФ). К таким расходам относятся: ...стоимость компьютерных программ и баз данных.

**Старая редакция (раздел «Налог на прибыль»):**

6.3.9. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по видам добровольного страхования, перечисленным в ст.263 НК РФ (РНУ Р9).

Расходы на обязательное страхование включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ. В том случае, если эти тарифы не утверждены, то расходы по обязательному страхованию имущества, включаются в состав расходов в размере фактических затрат равномерно в течение действия срока договора.

Расходы на добровольное страхование имущества включаются в состав расходов в размере фактических затрат в течение действия срока договора.

**Новая редакция (раздел «Налог на прибыль»):**

### 6.3.9. Расходы на страхование.

6.3.9.1. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по видам добровольного страхования, перечисленным в ст.263 НК РФ (РНУ Р9).

Расходы на обязательное страхование включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ. В том случае, если эти тарифы не утверждены, то расходы по обязательному страхованию имущества, включаются в состав расходов в размере фактических затрат равномерно в течение действия срока договора.

Расходы на добровольное страхование имущества включаются в состав расходов в размере фактических затрат в течение действия срока договора.

6.3.9.2. 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 Обществом 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.

#### **Старая редакция (раздел «Налог на прибыль»):**

Амортизационная группа	Срок полезного использования	
	лет	месяцы
Первая группа	1 - 2 (включительно)	12 – 24 (включительно)
Вторая группа	2 - 3 (включительно)	25 – 36 (включительно)
Третья группа	3 - 5 (включительно)	37 – 60 (включительно)
Четвертая группа	5 - 7 (включительно)	61 – 84 (включительно)
Пятая группа	7 - 10 (включительно)	85– 120 (включительно)
Шестая группа	10 - 15 (включительно)	121 – 180 (включительно)
Седьмая группа	15 - 20 (включительно)	181– 240 (включительно)
Восьмая группа	20 - 25 (включительно)	241 – 300 (включительно)
Девятая группа	25 - 30 (включительно)	301 – 360 (включительно)
Десятая группа	свыше 30	свыше 360

#### **Новая редакция (раздел «Налог на прибыль»):**

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

#### **Старая редакция (раздел «Налог на прибыль»):**

6.3.10. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией включаются в состав расходов для целей налогообложения в соответствии со ст.264 НК РФ (РНУ Р3).

6.9.2. В соответствии со ст. 266 НК РФ Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам за продукцию (товары, работы и услуги), а также по любой задолженности кроме процентов по заемным средствам.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества и каждого из филиалов исходя из доли прибыли, приходящейся на эти филиалы, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1 ст.257 НК РФ, в целом по Обществу.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

*Новая редакция (раздел «Налог на прибыль»):*

6.3.10. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией включаются в состав расходов для целей налогообложения в соответствии со ст.264 НК РФ (РНУ РЗ).

.....Ежегодные платежи за технический осмотр автомобильного транспорта включаются в состав прочих расходов в полном объеме в момент предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов.

6.9.2. В соответствии со ст. 266 НК РФ Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджета Республики Башкортостан, производится по месту нахождения ответственного обособленного подразделения – головной организации Общества – в ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам г. Уфы.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет РБ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей филиалов Общества, находящихся на территории РБ.

**Старая редакция (раздел «Налог на имущество») :**

Льготы: - объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения (п. 7 ст. 381 НК РФ; данная льгота действует до 1 января 2006 года, в соответствии с п. 3 ст. 4 Федерального закона от 11.11.2003 N 139-ФЗ);

объектов мобилизационного назначения и мобилизационных мощностей, законсервированных и (или) не используемых в производстве (п. 8 ст. 381 НК РФ; данная льгота действует до 1 января 2005 года, в соответствии с п. 2 ст. 4 Федерального закона от 11.11.2003 N 139-ФЗ);

**Новая редакция (раздел «Налог на имущество») :**

Льготы : - в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, находящихся в



государственной собственности Республики Башкортостан или муниципальной собственности.

#### **Новые нормы (раздел «ЕСН») :**

При этом:

- подразделения, оказывающие услуги, облагаемые только ЕНВД, уплачивают **страховые взносы на обязательное пенсионное страхование** в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- подразделения, осуществляющие деятельность, облагаемую ЕНВД, и деятельность, облагаемую в общем режиме налогообложения и у которых очень сложно разделить выплаты, начисляемые работникам этих подразделений на ЕНВД и общий режим налогообложения, делят эти выплаты пропорционально полученной выручке от реализации продукции (работ, услуг) полученной в результате деятельности **филиала** попадающей под ЕНВД (К90.1.7) за период работы с 1 января отчетного года по последний день отчетного периода в общей сумме **выручки от прочей деятельности филиала** за период работы с 1 января отчетного года по последний день отчетного периода кроме реализации продукции и товаров (К90.1.1; К90.1.5; К90.1.7) - (Д90.3.1; Д90.3.5).

подразделения, осуществляющие деятельность, облагаемую ЕНВД, и деятельность, облагаемую в общем режиме налогообложения и у которых очень сложно разделить выплаты, начисляемые работникам этих подразделений на ЕНВД и общий режим налогообложения начисляют ЕСН в полном объеме на всю сумму начисленных выплат.

#### **Старая редакция (раздел «ЕСН») :**

3.5. По подразделениям, осуществляющим деятельность, облагаемую ЕНВД, и деятельность, облагаемую в общем режиме налогообложения и у которых очень сложно разделить выплаты, начисляемые работникам этих подразделений на ЕНВД и общий режим налогообложения, сумма выплат, на которую начисляются только **страховые взносы на обязательное пенсионное страхование** определяется по коэффициенту, который коэффициенту, определяемому пропорционально сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) полученной в результате деятельности **филиала** попадающей под ЕНВД за отчетный период в общей сумме **выручки от прочей деятельности филиала (без НДС)** за отчетный период.

#### **Новая редакция (раздел «ЕСН») :**

3.5. По подразделениям, осуществляющим деятельность, облагаемую ЕНВД, и деятельность, облагаемую в общем режиме налогообложения и у которых очень сложно разделить выплаты, начисляемые работникам этих подразделений на ЕНВД и общий режим налогообложения, ЕСН начисляется в общем порядке.

Сумма ЕСН, относящаяся к деятельности в режиме ЕНВД определяется по специальному коэффициенту, который рассчитывается пропорционально сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) полученной в результате деятельности **филиала** попадающей под ЕНВД за отчетный период в общей сумме **выручки от прочей деятельности филиала (без НДС)** за отчетный период.

#### **Новые нормы (раздел «ЕНВД») :**

7.6. Услуги по газификации, облагаемые и необлагаемые ЕНВД

Услуги по газификации, относящиеся к бытовым услугам, и облагаемые ЕНВД:

Код по ОК 002-93	Наименование
018301 0	Услуги газификации по / ремонту газовых сетей
018302 6	- прокладке газовых сетей
018303 1	- установке газовых приборов
018304 7	- переоборудованию газовых сетей

018305	2	- ремонту газовых баллонов
018306	8	- зарядке газовых баллонов для населения
018307	3	- противокоррозионной усиленной изоляции трубопроводов и стыков трубопроводов

Услуги по газификации, относящиеся к коммунальным услугам, и облагаемые по общему режиму налогообложения:

Код по ОК 002-93	Наименование
042301 8	Предоставление услуг сетевого газоснабжения
042302 5	Предоставление услуг сжиженного газоснабжения
042303 0	Устройство, ремонт и обслуживание внутридомового газового оборудования и арматуры
042304 6	Обмен, поставка баллонов со сжиженным газом
042305 1	Установка (монтаж), наладка, ремонт и обслуживание приборов учета расхода газа
042306 7	Ремонт и обслуживание газораспределительных станций, газораспределительных устройств

#### **Старая редакция (раздел «ЕНВД») :**

7.2. При этом доходы и расходы по реализации сжиженного газа (являющегося готовой продукцией Общества) через такие подразделения учитываются отдельно от реализации прочих товаров и включаются филиалами в состав доходов и расходов от обычных видов деятельности.

7.5. Услуги общеэксплуатационного характера и издержки обращения, относящиеся к деятельности, облагаемым ЕНВД, и, подпадающим под общий режим налогообложения, распределяется между этими видами деятельности пропорционально выручке. При этом они учитываются на обособленных субсчетах 25.2.2 «Общеэксплуатационные расходы по видам деятельности, подпадающим под разные режимы налогообложения» и 44.2 «Расходы на продажу в режиме ЕНВД».

По основным средствам, которые нельзя однозначно отнести к конкретному виду деятельности, начисленная сумма амортизации распределяется по видам деятельности ежемесячно, исходя из выручки. При этом для целей налогообложения прибыли осуществляется распределение налоговой амортизации. Временная разница, возникающая по амортизации этих объектов, определяется по начисленным суммам до распределения по видам деятельности, а постоянная разница - после распределения, как разница между бухгалтерской и налоговой амортизацией по деятельности, подпадающей под общий режим налогообложения.

#### **Новая редакция (раздел «ЕНВД») :**

7.2. При этом доходы и расходы по реализации сжиженного газа (являющегося готовой продукцией Общества) через такие подразделения учитываются отдельно от реализации прочих товаров и включаются филиалами в состав доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Доходы и расходы от реализации ТМЦ со складов Общества за наличный расчет так же учитываются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности.

7.5. Услуги общеэксплуатационного характера и издержки обращения, относящиеся к деятельности, облагаемым ЕНВД, и, подпадающим под общий режим налогообложения, распределяется между этими видами деятельности пропорционально выручке. При этом они учитываются на обособленных субсчетах 25.2.2 «Общеэксплуатационные расходы по видам деятельности, подпадающим под разные режимы налогообложения» и 44.2 «Расходы на продажу в режиме ЕНВД».

Часть расходов, относящихся к деятельности в режиме ЕНВД, определяется по коэффициенту, рассчитываемому, как отношение суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) полученной в результате деятельности попадающей под ЕНВД в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) Общества за вычетом налога на добавленную стоимость:

$$K = \frac{\text{Кр. об. по сч. 90.1.7}}{\text{Кр. об. по сч. 90.1} - \text{Деб. об. по сч. 90.3} + \text{Кр. об. по сч. 91 (без НДС)}} \times 100\%$$

\* Кредитовый оборот по счету 91 (без НДС) определяется следующим образом: из оборотов по кредиту счета 91.1 субконто "Прочие доходы и расходы" по статьям:

- 01.1 "Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия";
- 01.2 "Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности";
- 01.5 "Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров".

вычитаются суммы НДС, отраженные на счете 91.2 бухгалтерскими записями Д91.2 К68.7 и Д91 К76.6 по субконто счета 91.2 "Прочие доходы и расходы" по статьям:

- 03.1 "Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации";
- 03.2 "Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности";
- 03.4 "Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции".

При этом, коэффициенты определяются нарастающим итогом с начала года и рассчитываются за отчетный (налоговый) период (1-й квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Пример 1:

Период	Выручка по Обществу, всего (без НДС)	Выручка по Обществу по деятельности в режиме ЕНВД	Коэффициент гр.3/гр.4 x 100%
1	2	3	4
Январь	1 000 000	100 000	x
Февраль	1 000 000	90 000	x
Март	1 000 000	120 000	x
<b>Итого за 1-й квартал</b>	<b>3 000 000</b>	<b>310 000</b>	<b>10,33</b>
Апрель	1 000 000	130 000	x
Май	1 000 000	95 000	x
Июнь	1 000 000	120 000	x
<b>Итого за полугодие</b>	<b>6 000 000</b>	<b>655 000</b>	<b>10,92</b>
Июль	1 000 000	100 000	x
Август	1 000 000	120 000	x
Сентябрь	1 000 000	140 000	x
<b>Итого за 9 месяцев</b>	<b>9 000 000</b>	<b>1 015 000</b>	<b>11,28</b>
Октябрь	1 000 000	130 000	x
Ноябрь	1 000 000	100 000	x
Декабрь	1 000 000	110 000	x
<b>Итого за год</b>	<b>12 000 000</b>	<b>1 355 000</b>	<b>11,29</b>

Аналогично распределяется начисленная сумма амортизации по основным средствам, использование которых нельзя однозначно отнести к конкретному виду деятельности. При этом для целей налогообложения прибыли осуществляется распределение налоговой амортизации.

Временная разница, возникающая по амортизации этих объектов, определяется по начисленным суммам до распределения по видам деятельности, а постоянная разница - после распределения, как разница между бухгалтерской и налоговой амортизацией по деятельности, подпадающей под общий режим налогообложения

**Старая редакция (раздел «Общие положения»):**

1.8. Реализация ТМЦ со складов Общества за наличный расчет не относится к розничной торговле, и облагается налогами в общем порядке, так как при такой реализации не выполняется одно из существенных условий договора розничной купли-продажи, а именно (согласно п.2 ст.492 ГК РФ) **«Договор розничной купли-продажи является публичным договором».**

**Новая редакция (раздел «Общие положения»):**

1.8. Реализация ТМЦ со складов Общества за наличный расчет.

При реализации ТМЦ со складов Общества за наличный расчет каждый филиал самостоятельно определяет, является ли эта реализация розничной торговлей или нет. Критерием отнесения реализации ТМЦ к розничной торговле будет являться соблюдение требований ст.426 ГК РФ "Публичный договор", так как согласно ст.492 ГК РФ розничная торговля осуществляется на основании договора розничной купли-продажи, который является **публичным договором.**

В соответствии со ст.426 ГК РФ:

"1. Публичным договором признается договор, заключенный коммерческой организацией и устанавливающий ее обязанности **по продаже товаров**, выполнению работ или оказанию услуг, которые такая **организация по характеру своей деятельности должна осуществлять в отношении каждого, кто к ней обратится ...**

**Коммерческая организация не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим в отношении заключения публичного договора ...**

2. **Цена товаров, работ и услуг, а также иные условия публичного договора устанавливаются одинаковыми для всех потребителей**, за исключением случаев, когда законом и иными правовыми актами допускается предоставление льгот для отдельных категорий потребителей.

3. **Отказ коммерческой организации от заключения публичного договора при наличии возможности предоставить потребителю соответствующие товары, услуги, выполнить для него соответствующие работы не допускается"**.

В случае, если при реализации ТМЦ со складов Филиалов Общества выполняются эти условия, то эта деятельность должна относиться Филиалом к розничной торговле и, соответственно, облагаться ЕНВД.

Если эти условия не соблюдаются, то такая деятельность не будет относиться к розничной торговле и, соответственно, попадает под общий режим налогообложения.

**Старая редакция (раздел «ЕНВД»):**

7.2. При этом доходы и расходы по реализации сжиженного газа (являющегося готовой продукцией Общества) через такие подразделения учитываются отдельно от реализации прочих товаров и включаются филиалами в состав доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Доходы и расходы от реализации ТМЦ со складов Общества за наличный расчет так же учитываются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности.

**Новая редакция (раздел «ЕНВД»):**

7.2. При этом доходы и расходы по реализации сжиженного газа (являющегося готовой продукцией Общества) через такие подразделения учитываются отдельно от реализации прочих товаров и включаются филиалами в состав доходов и расходов от обычных видов деятельности.

**Старая редакция (раздел «НДС») :**

4.4. Ведение раздельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС, в соответствии с требованиями п.4 ст.149 и п.4 ст.170 НК РФ,

Учитывая тесное переплетение оказываемых населению филиалами Общества видов услуг, попадающих под ЕНВД и не попадающих, использование одних и тех же номенклатурных позиций материалов, использование одних трудовых ресурсов, основных средств, средств транспорта и т.д., **ведение раздельного учета совокупных расходов** на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению в обычном порядке – **методом прямого учета затрат и налога по каждому первичному документу - не возможно.**

В соответствии с пунктом 1.3. Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, а именно – в соответствии с требованием рациональности ведения бухгалтерского учета и требованием приоритета содержания перед формой, для обеспечения требований п.4 ст.170 НК РФ о ведение раздельного учета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, устанавливается следующий порядок обособления сумм налога на добавленную стоимость:

Для принятия к вычету либо включению в себестоимость услуг (освобожденных от налогообложения), по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций сумм налога по материальным ценностям, определяется пропорция, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период (абз.2 п.4 ст.170 НК РФ) (за отчетный месяц).

Для Общества пропорция **определяется как отношение суммы выручки** от реализации продукции (работ, услуг) полученной в результате деятельности попадающей под ЕНВД **к общей сумме выручки** от реализации продукции (работ, услуг) Общества за вычетом налога на добавленную стоимость. Основной объем выручки формируется в аппарате управления, поэтому пропорция высчитывается в целом по Обществу и распространяется на все обособленные подразделения.

Для расчета процента отношения суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) полученной в результате деятельности попадающей под ЕНВД в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) Общества за вычетом налога на добавленную стоимость, **ежемесячно** (согласно ст.163 НК РФ налоговый период по налогу на добавленную стоимость устанавливается как календарный месяц), филиалами Общества, в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, предоставляется следующая информация:

№ п/п	Наименование	Примечание	Сумма За отчетный месяц
1	Кредитовый оборот по счету 90.1.7	<b>Данные для расчета коэффициента берутся в целом по ОАО "Газ-Сервис"</b>	
2	(кредитовый оборот по счету 90.1 - дебетовый оборот по счету 90.3) + (кредитовый оборот по счету 91.1 без НДС *)		
3	Коэффициент отношения $K = \text{гр.1/гр.2}$		

№ п/п	Наименование	Примечание	Сумма За отчетный месяц
* <u>Кредитовый оборот по счету 91 без НДС:</u>			
1) обороты по кредиту счета 91, субконто "Прочие доходы и расходы" по статьям:			
01.1 "Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия";			
01.2 "Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности";			
01.5 "Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров".			
2) Суммы НДС, отраженные на счете 91.2 бухгалтерскими записями Д91.2 К68.7 и Д91 К76.6 по субконто счета 91.2 "Прочие доходы и расходы" по статьям:			
03.1 "Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации";			
03.2 "Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности";			
03.4 "Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции".			

На основании указанных данных **определяется процент по Обществу**, единый для применения всеми филиалами, отношения суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) полученной в результате деятельности попадающей под ЕНВД в общей сумме выручке от реализации продукции (работ, услуг) Общества,

Далее, с учетом определенного процента, с составлением бухгалтерской справки, в **книгу покупок** каждого филиала и аппарата управления Обществом вносится корректирующая запись (без учета сумм налога на корректировки авансов полученных «перешедших» в реализацию):

№ п/п	Дата и номер счета-фактуры продавца	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг)	Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара. Номер ГТД	Всего покупок, включая НДС <b>(образец!)</b>
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5а)	(5б)	(6)	(7)
....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
							Всего	1000000,00
							Всего без учета сумм налога на корректировки авансов полученных	900000,00
	<b>Корректировка сумм к возмещению НДС за _____ месяц 2006 года, приходящихся на долю деятельности, освобожденной от налогообложения НДС (режим ЕНВД).</b>							54000,00 (900000 x 6%)
							Всего за минусом корректировки	946000,00 (1000000-54000)

Порядок ведения книг покупок при расчетах по налогу на добавленную стоимость утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 N 914. При этом данным порядком особенности регистрации в книгах покупок счетов-фактур в случае приобретения товаров (работ, услуг), оформленных одним счетом-фактурой, но использованных в операциях, как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения, не предусмотрены. Поэтому в данном случае порядок ведения книг покупок Обществом устанавливается самостоятельно. (Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 4.03.04г №04-03-11/30)

Согласно п.2 ст.170 Кодекса и правилам ведения бухгалтерского учета налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), используемым при осуществлении операций, освобождаемых от налогообложения, включается в расходы одновременно со стоимостью указанных товаров (работ, услуг). В связи с этим при определении на основе вышеуказанной пропорции суммы налога, подлежащей учету в расходах операций освобождаемых от налогообложения НДС, на рассчитанную сумму следует дать бухгалтерские записи:

1. Дебет сч.68.7 «Расчеты по НДС» Кредит сч.19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - СТОРНО;
2. Дебет 20.7 «Затраты по видам деятельности, попадающим под ЕНВД» либо Дебет 44.2 «Расходы на продажу в режиме ЕНВД» - Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». (Отнесение восстановленных сумм входного НДС на затраты по видам деятельности под ЕНВД либо на расходы на продажу в режиме ЕНВД, определяется каждым филиалом самостоятельно по отношению выручки подразделений оказывающих услуги попадающие под режим налогообложения ЕНВД, затраты которых учитываются на упомянутых счетах затрат, к общей выручки в режиме ЕНВД. Аналогичный порядок может применяться для разбивки сумм в разрезе подразделений, видов услуг, продукции, и т.п.)

На основании абз.6 п.4 ст.170 НК РФ положения настоящего пункта (корректировка сумм налога к возмещению) **не применяется** к тем налоговым периодам, в которых доля выручки на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, **не превышает 5 процентов** общей величины выручки от реализации продукции (работ, услуг) Общества за вычетом налога на добавленную стоимость за отчетный период. При этом **все суммы налога, предъявленные** таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, **подлежат вычету** в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

#### **Новая редакция (раздел «НДС»):**

4.4. Ведение раздельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС, в соответствии с требованиями п.4 ст.149 и п.4 ст.170 НК РФ,

Учитывая тесное переплетение оказываемых населению филиалами Общества видов услуг, попадающих под ЕНВД и не попадающих, использование одних и тех же номенклатурных позиций материалов, использование одних трудовых ресурсов, основных средств, средств транспорта и т.д., **ведение раздельного учета совокупных расходов** на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению в обычном порядке – **методом прямого учета затрат и налога по каждому первичному документу - не возможно.**

В соответствии с пунктом 1.3. Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, а именно – в соответствии с требованием рациональности ведения бухгалтерского учета и требованием приоритета содержания перед формой, для обеспечения требований п.4 ст.170 НК РФ о ведение раздельного учета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций,

устанавливается следующий порядок обособления сумм налога на добавленную стоимость:

Для принятия к вычету либо включению в себестоимость услуг (освобожденных от налогообложения), по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций сумм налога по материальным ценностям, определяется пропорция, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период (абз.2 п.4 ст.170 НК РФ) (за отчетный месяц).

Для Общества пропорция **определяется как отношение суммы выручки** от реализации продукции (работ, услуг) полученной в результате деятельности попадающей под ЕНВД **к общей сумме выручки** от реализации продукции (работ, услуг) Общества за вычетом налога на добавленную стоимость. Основной объем выручки формируется в аппарате управления, поэтому пропорция высчитывается в целом по Обществу и распространяется на все обособленные подразделения.

Для расчета процента отношения суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) полученной в результате деятельности попадающей под ЕНВД в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) Общества за вычетом налога на добавленную стоимость, **ежемесячно** (согласно ст.163 НК РФ налоговый период по налогу на добавленную стоимость устанавливается как календарный месяц), филиалами Общества, в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, предоставляется следующая информация:

№ п/п	Наименование	Примечание	Сумма За отчетный месяц
1	Кредитовый оборот по счету 90.1.7	<b>Данные для расчета коэффициента берутся в целом по ОАО "Газ-Сервис"</b>	
2	(кредитовый оборот по счету 90.1 - дебетовый оборот по счету 90.3) + (кредитовый оборот по счету 91.1 без НДС *)		
3	Коэффициент отношения $K = \text{гр.1}/\text{гр.2}$		

\* Кредитовый оборот по счету 91 без НДС:

1) обороты по кредиту счета 91, субконто "Прочие доходы и расходы" по статьям:

01.1 "Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия";

01.2 "Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности";

01.5 "Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров".

2) Суммы НДС, отраженные на счете 91.2 бухгалтерскими записями Д91.2 К68.7 и Д91 К76.6 по субконто счета 91.2 "Прочие доходы и расходы" по статьям:

03.1 "Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации";

03.2 "Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности";

03.4 "Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции".

На основании указанных данных **определяется процент по Обществу**, единый для применения всеми филиалами, отношения суммы выручки от реализации продукции



(работ, услуг) полученной в результате деятельности попадающей под ЕНВД в общей сумме выручке от реализации продукции (работ, услуг) Общества,

Далее, с учетом определенного процента, с составлением бухгалтерской справки, в **книгу покупок** каждого филиала и аппарата управления Обществом вносится корректирующая запись (без учета сумм налога на корректировки авансов полученных «перешедших» в реализацию):

№ п/п	Дата и номер счета-фактуры продавца	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг)	Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара. Номер ГТД	Всего покупок, включая НДС <b>(образец!)</b>
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5а)	(5б)	(6)	(7)
....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
							Всего	1000000,00
							Всего без учета сумм налога на корректировки авансов полученных	900000,00
<b>Корректировка сумм к возмещению НДС за _____ месяц 2006 года, приходящихся на долю деятельности, освобожденной от налогообложения НДС (режим ЕНВД).</b>								54000,00 (900000 x 6%)
							<b>Всего за минусом корректировки</b>	<b>946000,00</b> <b>(1000000-54000)</b>

Страна происхождения товара. Номер таможенной декларации	Всего покупок, включая НДС	В том числе						
		покупки, облагаемые налогом по ставке						
		18 процентов		10 процентов		0 процентов	20 процентов*	
		(8)	(9)	(10)	(11)			
(6)	(7)	стоимость покупок без НДС	сумма НДС	стоимость покупок без НДС	сумма НДС	стоимость покупок без НДС	сумма НДС	
(8а)	(8б)	(9а)	(9б)	(10)	(11а)	(11б)		
Всего	1000000	762712	137288	84746	15254			
Всего без учета сумм налога на корректировки авансов полученных	900000	677966	122034	84746	15255			
<b>Корректировка сумм к возмещению НДС за _____ месяц 2006 года, приходящихся на долю деятельности, освобожденной от налогообложения НДС (режим ЕНВД).</b>	54000 (900000*6%)	40678	7322	5085	915			

Всего за минусом корректировки	946000 (1000000-54000)	722034	129966	79661	14339			
--------------------------------	---------------------------	--------	--------	-------	-------	--	--	--

Порядок ведения книг покупок при расчетах по налогу на добавленную стоимость утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 N 914. При этом данным порядком особенности регистрации в книгах покупок счетов-фактур в случае приобретения товаров (работ, услуг), оформленных одним счетом-фактурой, но использованных в операциях, как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения, не предусмотрены. Поэтому в данном случае порядок ведения книг покупок Обществом устанавливается самостоятельно. (Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 4.03.04г №04-03-11/30)

Согласно п.2 ст.170 Кодекса и правилам ведения бухгалтерского учета налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), используемым при осуществлении операций, освобождаемых от налогообложения, включается в расходы одновременно со стоимостью указанных товаров (работ, услуг). В связи с этим при определении на основе вышеуказанной пропорции суммы налога, подлежащей учету в расходах операций освобождаемых от налогообложения НДС, на рассчитанную сумму следует дать бухгалтерские записи:

3. Дебет сч.68.7 «Расчеты по НДС» Кредит сч.19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - СТОРНО;
4. Дебет 20.7 «Затраты по видам деятельности, попадающим под ЕНВД» либо Дебет 44.2 «Расходы на продажу в режиме ЕНВД» - Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». (Отнесение восстановленных сумм входного НДС на затраты по видам деятельности под ЕНВД либо на расходы на продажу в режиме ЕНВД, определяется каждым филиалом самостоятельно по отношению выручки подразделений оказывающих услуги попадающие под режим налогообложения ЕНВД, затраты которых учитываются на упомянутых счетах затрат, к общей выручки в режиме ЕНВД. Аналогичный порядок может применяться для разбивки сумм в разрезе подразделений, видов услуг, продукции, и т.п.)

Т.о. : более подробно приведен пример корректирующих записей в книге покупок и отменен последний пункт п.4.4. об отсутствии необходимости корректировки НДС к возмещению в случае соблюдения 5% барьера = корректировать НДС к возмещению необходимо в любом месяце в том проценте, в котором определено соотношение необлагаемых НДС оборотов к основным оборотам.

### 2.1.15. Изменения вступительного баланса на 1 января 2006 года

Изменения вступительного баланса на 01 января 2006 года в соответствии с Учетной политикой Общества, принятой на 2006 год, отражены в таблице:

Раздел баланса	Код показателя (№ строки)	На 31.12.05 (по отчетности сданной в предыдущем году)	На 01.01.06 (по годовой отчетности за 2006 год)	Изменения
1	2	3	4	5
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	120	4 330 629	1 125 169	3 205 460
ИТОГО по разделу I	190	4 357 674	1 152 214	3 205 460
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	151 937	94 793	57 144
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	120 895	121 400	-505
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	387 227	384 403	2 824
ИТОГО по разделу II	290	922 896	863 433	59 463
<b>БАЛАНС</b>	300	5 280 570	2 015 647	3 264 923
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Добавочный капитал	420	751 359	578 440	172 919
Фонд накопления (использованный)	442	775 942	570 142	205 800
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	49 037	47 637	1 400
в том числе: нераспределенная прибыль прошлых лет	461	35 375	33 975	1 400
фонд потребления	462	13 662	13 662	0
ИТОГО по разделу III	490	1 640 867	1 260 748	380 119
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Доходы будущих периодов	640	2 885 507	707	2 884 800
<b>БАЛАНС</b>	700	5 280 570	2 015 647	3 264 923
<b>Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах</b>				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.05 (по отчетности сданной в предыдущем году)	На 01.01.06 (по годовой отчетности за 2006 год)	Изменения
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	910	84 072	3 326 488	-3 242 416
1. в том числе газовые сети, сооружения и оборудование на них, принадлежащие Республике Башкортостан и полученное в безвозмездное пользование, либо построенное за счет средств республиканского бюджета	911	0	3 204 251	-3 204 251
2. в том числе газовые сети, полученные в субаренду от "Газпромрегионгаза"	912	84 072	84 072	0

Основные изменения вступительного баланса Общества на 01.01.2006 года произошло в виду вынесения Обществом за баланс стоимости газовых сетей, сооружений и оборудования на них, принадлежащие Республике Башкортостан и полученные в безвозмездное пользование, либо построенные за счет средств республиканского бюджета в соответствии с принятой Учетной политикой Общества на 2006 год и приведением бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету внеоборотных активов :

№	Активы	Сумма (тыс.рублей)
1	Наличие государственного имущества на 01.01.2006 года по первоначальной (восстановительной) стоимости	3994671
2	Накопленные Обществом амортизационные отчисления на государственной имущество, всего	790611
	в т.ч. :	
2.1.	Амортизационные отчисления принимаемые при передаче государственного имущества на баланс Общества (приходящие от передающей стороны)	176698

2.2	Амортизационные отчисления накопленные Обществом	613913
	в т.ч. до 2005 года	506060
	в 2005 году	107853
3	Наличие государственного имущества на 01.01.2006 года по остаточной стоимости	3204060

**Расшифровка изменений сальдо на начало года стоимости основных средств  
(строка 120 бухгалтерского баланса).**

№	Причина изменений	Сумма (тыс.рублей)
1	Основные средства на 31.12.2005 г.	4330629
2	Перенос с забаланса износа жилого фонда в межотчетный период в соответствии с изменениями в ПБУ 6/01.	-1400
3	Сторнирование из состава затрат 2005 года амортизационных отчислений с государственного имущества (газовых сетей и сооружений на них)	+107853
4	Перенос за баланс государственного имущества (газовых сетей и сооружений на них) по остаточной стоимости на 31.12.05г (3204060 остаточная стоимость на 31.12.05г + 107853 сторнированный износ за 2005 год)	-3311913
5	Итого изменений в межотчетный период	-3205460
6	Основные средства на 01.01.2006 г.	1125169

**Расшифровка изменений сальдо на начало года налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям  
(строка 220 бухгалтерского баланса).**

№	Причина изменений	Сумма (тыс.рублей)
1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям на 31.12.2005 г.	151937
2	Исправление в межотчетный период системной ошибки при учете НДС на счете 19 в 1995-2000 г.г. в филиале «Уфагаз», в виду выделения суммы входного НДС с передаваемого головной организацией стоимости природного газа по внутрихозяйственным расчетам. Принять к вычету из бюджета выделенных сумм НДС не правомерно с учетом требований Налогового Кодекса РФ, так же как и его выделение на счета учета НДС при поведении внутрихозяйственных расчетов. Исправление внесено на счет нераспределенной прибыли прошлых лет – счет 84 строка 461 бухгалтерского баланса Общества.	-57144
3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям на 01.01.2006 г.	94793

**Расшифровка изменений сальдо на начало года дебиторской задолженности  
Общества  
(строка 230 и 240 бухгалтерского баланса).**

№	Причина изменений	Сумма (тыс.рублей)
1	Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2005 г. без учета созданного резерва по сомнительным долгам	613658
2	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам на	-105536

	31.12.2005 года в виду балансировки выпавших амортизационных отчислений на государственное имущество (газовых сетей и сооружений на них) в соответствии с требованием и в сумме определенной Аудитором Общества.	
3	Итого дебиторской задолженности в оценке нетто отраженной в бухгалтерской отчетности за 2005 год в соответствие с требованиями п.35 раздела VII Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.99г №43н .	508122
4	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2005 года в виду балансировки выпавших амортизационных отчислений на государственное имущество (газовых сетей и сооружений на них) в соответствии проведенной Обществом инвентаризацией государственного имущества и его амортизационных отчислений.	-107855
5	Расхождения между суммами созданного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2005 года по расчетам Аудитора Общества и резерва созданного по итогам инвентаризации при выделении государственного имущества за баланс Общества.	2317
6	Дебиторская задолженность Общества на 01.01.2006 г. без учета созданного резерва по сомнительным долгам (613658 – 107855)	505803

**Расшифровка изменений сальдо на начало года Добавочного капитала  
(строка 420 бухгалтерского баланса).**

№	Причина изменений	Сумма (тыс.рублей)
1	Наличие Добавочного капитала на 31.12.2005 г.	751359
2	Исправление в межотчетный период системной ошибки по учету сумм переоценки основных средств в филиале «Уфагаз». При проведении инвентаризации сумм переоценки числящихся на Добавочном капитале филиала были внесены исправительные записи по перенесению на Нераспределенную прибыль прошлых лет сумм дооценки по выбывшим основным средствам на 01.01.2006г. Исправление внесено на счет нераспределенной прибыли прошлых лет – счет 84 строка 461 бухгалтерского баланса Общества.	-57144
3	Исправительные записи вы выделения за баланс государственного имущества, сумм его ранее произведенных переоценок. Исправление внесено на счет «Обязательств по гос.имуществу» – счет 79.99 строка 520 бухгалтерского баланса Общества.	-115775
4	Всего изменений в межотчетный период Добавочного капитала	-172919
5	Наличие Добавочного капитала на 31.12.2005 г.	578440

**Расшифровка изменений сальдо на начало года  
Фонда накопления Общества (использованного)  
(строка 442 бухгалтерского баланса).**

№	Причина изменений	Сумма (тыс.рублей)
1	Фонд накопления (использованный) на 31.12.2005г	775942
	в т.ч. - Фонд накопления (использованный) на 31.12.2005г распределяемый акционерами из чистой прибыли Общества на развитие производства с 2003 года.	91427
	- Фонд накопления использованных амортизационных отчислений до 2005 года с государственного имущества (газовых сетей и сооружений на них) освоенных на строительство, модернизацию, реконструкцию, капитальные ремонты и содержание основных фондов Общества, в соответствии с требованием и в сумме определенной Аудитором Общества .	684515
2	Фактическая сумма амортизационных отчислений на государственное имущество (газовых сетей и сооружений на них) в соответствии проведенной Обществом инвентаризацией государственного имущества и его амортизационных отчислений накопленных и освоенных Обществом до 2005 года.	506060
3	Расхождения между суммами созданного Фонда накопления (использованного) на 31.12.2005 года по расчетам Аудитора Общества и Фонда накопления (использованного) по итогам инвентаризации при выделении государственного имущества за баланс Общества. ( 684515 – 506060)	178455
4	Суммы амортизационных отчислений до 2005 года, освоенных Обществом на реконструкцию государственного имущества и приведшую к увеличению первоначальной стоимости государственного имущества, а не стоимости собственных активов Общества.	27344
5	Итого расхождений между суммами созданного Фонда накопления (использованного) на 31.12.2005 года по расчетам Аудитора Общества и Фонда накопления (использованного) по итогам инвентаризации при выделении государственного имущества за баланс Общества. ( 178455 + 27344 )	205800

Перечень имущества и оборудования, приобретенного за счет накопленных амортизационных отчислений с имущества находящегося в безвозмездном пользовании  
(Фонд накопления использованный)

№ п/п	Наименования показателей	Итого за весь период	1994 год	1995 год	1996 год	1997 год	1998 год	1999 год	2000 год	2001 год	2002 год	2003 год	2004 год
	<b>Начислено амортизационных отчислений за соответствующий период по</b>	<b>506060</b>	<b>5767</b>	<b>11114</b>	<b>16454</b>	<b>26863</b>	<b>34319</b>	<b>50294</b>	<b>56744</b>	<b>65499</b>	<b>70744</b>	<b>79304</b>	<b>88958</b>

	гос.имуществу												
	<b>Всего капитальных вложений</b>	<b>570142</b>	<b>6651</b>	<b>11019</b>	<b>15821</b>	<b>29737</b>	<b>28653</b>	<b>78021</b>	<b>54246</b>	<b>54232</b>	<b>60486</b>	<b>124133</b>	<b>107142</b>
	в том числе:												
1	Строительство, реконстр. ПЭБ и др. объектов	262168	918	4675	9079	16063	18831	22825	16181	21393	24244	82888	45071
1.1.	в т.ч. новое строительство	253930	918	4630	8979	15216	18831	22391	15581	17053	24155	82775	43401
1.2.	реконструкции	8238		45	100	847		434	600	4340	89	113	1670
2	Модернизация, реконструкция, приобретение ОС (по плану ПТО), всего	307974	5733	6344	6742	13674	9822	55196	38065	32839	36242	41245	62071
	Замена газопроводов	107566	2167	2497	2568	2932	1322	35676	16619	6270	2400	13838	21276
	Замена полностью амортизированного ВДГО	3555	4	3	201	631	468	465	152	565	409	365	292
	Приобретение, модернизация и реконструкция транспортных средств	50672	497	660	1036	3361	1838	4411	9370	7607	3317	8107	10468
	Приобретение, модернизация и реконструкция ремонтно - строительной техники	28405	1636	2525	986	3285	2100	3263	2969	3554	2626	1823	3638
	Прочие вложения капитального характера, всего	117776	1429	659	1951	3465	4094	11381	8955	14843	27490	17112	26397

**Расшифровка изменений сальдо на начало года Нераспределенной прибыли прошлых лет  
(строка 461 бухгалтерского баланса).**

№	Причина изменений	Сумма (тыс.рублей)
1	Прибыль полученная Обществом и направленная к распределению Общим собранием Акционеров Общества по итогам работы за 2005 год	35375
2	Перенос с забаланса износа жилого фонда в межотчетный период в соответствии с изменениями в ПБУ 6/01.	-1400
3	Исправление в межотчетный период системной ошибки при учете НДС на счете 19 в 1995-2000 г.г. в филиале «Уфагаз», в виду выделения суммы входного НДС с передаваемого головной организацией стоимости природного газа по внутрихозяйственным расчетам. Принять к вычету из бюджета выделенных сумм НДС не	-57144

	правомерно с учетом требований Налогового Кодекса РФ, так же как и его выделение на счета учета НДС при проведении внутривозвратных расчетов.	
4	Исправление в межотчетный период системной ошибки по учету сумм переоценки основных средств в филиале «Уфагаз». При проведении инвентаризации сумм переоценки числящихся на Добавочном капитале филиала были внесены исправительные записи по перенесению на Нераспределенную прибыль прошлых лет сумм дооценки по выбывшим основным средствам на 01.01.2006г.	+57144
5	Нераспределенная прибыль прошлых лет на 01.01.2006г	33975

**Расшифровка изменений сальдо на начало года доходов будущих периодов  
(строка 640 бухгалтерского баланса).**

№	Причина изменений	Сумма (тыс.рублей)
1	Доходы будущих периодов на 31.12.2005г. В соответствии с требованием Аудитора Общества, стоимость газовых сетей и сооружений на них принадлежащих Республике Башкортостан и находящихся на балансе Общества во временном пользовании, перенесены из строки 520 «Обязательства по гос. имуществу» раздела IV «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса в строку 640 раздела V «Краткосрочные обязательства» в оценке остаточной стоимости, а амортизационные отчисления данного имущества отражены в стр.442 «Фонд накопления» в разделе III «Капитал и резервы», соответствующие изменения внесены в Учетную политику Общества на 2006 год (в сумме определенной Аудитором Общества)	2885507
2	Перенос за баланс государственного имущества (газовых сетей и сооружений на них) по остаточной стоимости на 31.12.05г на основании данных проведенной инвентаризации	-2884800
3	Доходы будущих периодов на 01.01.2006 г.	707

**Расшифровка изменений сальдо на начало года арендованных основных средств  
(строка 910 бухгалтерского баланса).**

№	Причина изменений	Сумма (тыс.рублей)
1	Арендованные основные средства на 31.12.2005г. (газовые сети, полученные в субаренду от "Газпромрегионгаз")	84072
2	Перенос за баланс в межотчетный период государственного имущества (газовых сетей и сооружений на них) по остаточной стоимости на 31.12.05г на основании данных проведенной инвентаризации	+3204251
3	Аренда основных средств, земельных участков и прочих внеоборотных активов фактически находящихся в пользовании Общества, но не отраженных в отчетности за 2005 год.	+38165



4	Всего изменений в межотчетный период стоимости арендованных основных средств	+3242416
5	Арендованные основные средства на 31.12.2005г.	3326488

### 3. Анализ и оценка структуры баланса.

За отчетный период и период предшествующий 31 декабря 2006 года, структура баланса характеризуется следующими показателями:

Актив	на 01.01.2006г		на 31.12.2006г	
	Сумма (тыс.рублей)	Удельный вес в структуре баланса	Сумма (тыс.рублей)	Удельный вес в структуре баланса
1. Внеоборотные активы	1152214	57,16	1352137	58,47
2. Оборотные активы в том числе:	863433	42,84	960589	41,53
Запасы	131864	6,54	143981	6,23
НДС	94793	4,70	70314	3,04
Дебиторская задолженность	505803	25,09	307278	13,29
В том числе свыше 12 месяцев	121400	6,02	101213	4,38
Краткосрочные финансовые вложения	11472	0,57	292595	12,65
Денежные средства	119490	5,93	289134	12,50
Прочие оборотные активы	11	0,00	3	0,00
Баланс	2015647	100,00	2312726	100,00

Пассив	на 01.01.2006г		на 31.12.2006г	
	Сумма (тыс.рублей)	Удельный вес в структуре баланса	Сумма (тыс.рублей)	Удельный вес в структуре баланса
3. Капитал и резервы	1260748	62,55	1373035	59,37
4. Долгосрочные обязательства	67265	3,34	324574	14,03
5. Краткосрочные обязательства в том числе:	687634	34,11	615117	26,60
Займы и кредиты	0	0,00	0	0,00
Кредиторская задолженность	683910	33,93	614138	26,55
Задолженность перед бюджетом	20625	1,02	55341	2,39
Задолженность учредителям	3017	0,15	290	0,01
Прочие обязательства		0,00		0
Баланс	2015647	100,00	2312726	100,00

№ п/п	Показатели	На 01.01.2006, либо за 2005 год	На 31.12.2006, либо за 2006 год
1	Объем реализованной продукции	2065103	2529056
2	Уставный капитал	3510	3510
3	Добавочный капитал	578440	560230
4	Стоимость основных средств по остаточной стоимости	1125169	1123263
5	Прибыль отчетного года	99925	259239
6	Чистая прибыль отчетного года	35010	141190
7	Кредиторская задолженность, в т.ч.	683910	858255
	займы	0	0
	кредиты	0	0
	задолженность в бюджет и внебюджетные фонды	32427	97669
	пени и штрафы	0	0
9	Отношение задолженности в бюджет к кредиторской задолженности %	4,74	11,38
10	Дебиторская задолженность с товаров отгруженных	268924	174238
11	Отношение дебиторской задолженности к кредиторской задолженности %, в т.ч.	39,32	20,30
	дебиторской задолженности к задолженности в бюджет	829,32	178,40
12	Стоимость чистых активов	1261455	1373724
13	Рентабельность основной деятельности (%) по реализации	4,88	22,45
14	Коэффициенты :		
14.1	Коэффициент текущей ликвидности (норматив >2)	1,26	1,56
14.2	Коэффициент обеспеченности собственными средствами (норматив >=1)	0,13	0,02
14.3	Коэффициент восстановления платежеспособности (норматив >0,1)	1,00	0,86

*Коэффициент текущей ликвидности* характеризует общую обеспеченность предприятий оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Он определяется как отношение фактической стоимости находящихся в наличии у предприятий оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса) к наиболее срочным обязательствам предприятий в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и кредиторской задолженности (итог V раздела пассива баланса) (норматив 1-1,5).

*Коэффициент обеспеченности собственными средствами* характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятий, необходимых для их финансовой устойчивости. Он определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств (итог III раздела пассива баланса) и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов (итог I раздела актива баланса) к фактической стоимости находящихся в наличии у предприятий оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса) (норматив  $>0,1$ ).

Основным показателем, характеризующим наличие реальной возможности у предприятия восстановить (либо утратить) свою платежеспособность в течение определенного периода, является *коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности*. Коэффициент восстановления платежеспособности определяется как отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности к его установленному значению.

#### 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

##### 4.1. Основные средства

##### *4.1.1. Движение основных средств и накопленной амортизации*

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице:

Движение основных средств (тыс. руб.):

Показатель наименование	Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчет- ного периода
1	3	4	5	6
Здания	603 716	16 076	7 884	611 908
Сооружения и передаточные устройства	1327 581	19 704	1 819	1345 466
Машины и оборудование	393 590	29 461	25 287	397 764
Транспортные средства	150 266	21 245	5 714	165 797
Производственный и хозяйственный инвентарь	40 589	3 455	648	43 396
Рабочий скот	0	0	0	0
Продуктивный скот	0	0	0	0
Многолетние насаждения	1	0	0	1
Другие виды основных средств	3 211	223	811	2 623
Земельные участки и объекты природопользования	352	68	0	420
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>2519 306</b>	<b>90 232</b>	<b>42 163</b>	<b>2567 375</b>

##### Изменение амортизационных отчислений на основные фонды Общества :

Показатель наименование	На начало отчетного года	На конец отчет- ного периода
1	3	4
Амортизация основных средств — всего	1394 137	1444 112
в том числе: зданий и сооружений	1109 754	1148 249

машин, оборудования, транспортных средств	240 222	242 920
других	44 161	52 943

Движение переданных и полученных в аренду основных фондов Общества в 2006 году :

Показатель наименование 1	На начало	На конец отчет-
	отчетного года	ного периода
	3	4
Передано в аренду объектов основных средств - всего	3 635	4 810
в том числе:		
здания	1 391	2 566
сооружения	2 244	2 244
Получено объектов основных средств в аренду — всего	3326 488	3770 083
в том числе:		
газовые сети, сооружения и оборудование на них, принадлежащие Республике Башкортостан и полученное в безвозмездное пользование, либо построенное за счет средств республиканского бюджета	3204 251	3481 731
газовые сети, полученные в субаренду от "Газпромрегионгаза"	84 072	187 937
прочие объекты основных средств	38 165	100 415

В состав основных средств, отраженных в отчетности, включены объекты основных средств, переведенные на консервацию :

Филиал	Наименование оборудования, местоположение, назначение, краткая характеристика	Балансовая стоимость, тыс.руб.	Состояние (коэффициент износа)
1	2	3	4
Стерлитамакгаз	Автозаправочная станция	725,0	0,3
Кумертаугаз	Мельница ,с.Мраково	412,0	19,4

По указанным объектам основных средств амортизация не начисляется.

4.1.2. Затраты Общества на реконструкцию, модернизацию, приобретение и замену основных средств, строительство и реконструкцию производственно-эксплуатационных баз и других объектов вложения.

Затраты Общества на реконструкцию, модернизацию, приобретение и замену основных средств, строительство и реконструкцию производственно-эксплуатационных баз и других объектов в 2006 году составили :

№ п/п	Наименования показателей	Тыс.рублей
<b>1</b>	<b>Начислено амортизации по Обществу, всего</b>	<b>81594</b>
<b>2</b>	<b>Всего капитальных вложений</b>	<b>122685</b>
	в том числе:	
<b>2.1.</b>	<b>Модернизация, реконструкция , приобретение ОС (по плану ПТО), всего</b>	<b>90047</b>
	в том числе:	
	<b>Газопроводы и сооружения на них, всего</b>	<b>41377</b>
	из них:	
	внеплощадочный газопровод г.Салават	18178
	газопровод г.Туймазы	3821
	<b>ГРП,ШРП,ЭХЗ</b>	<b>10273</b>
	из них : телемеханизация ГРП	6888
	<b>ГНС, ГНП, АГЗС</b>	<b>1291</b>
	<b>ВДГО</b>	<b>603</b>
	<b>Прочие вложения капитального характера</b>	<b>2489</b>
	из них :	

	Реконструкция зданий (монтаж пожарной сигнализации)	595
	Реконструкция ВЛ-10 кВт	428
	ПГБ-13-2НУ1	203
	Строительство закольцовки в д. Булгаково	147
	Строительство закольцовки в д. Булгаково ул. Новая	130
	Строительство закольцовки в п. Зинино	122
	Пожарная сигнализация в гаражах	87
	Вынос газопровода по пер. Чебоксарский	76
	Земельный участок под базу АРГС	68
	ГРП	65
	Вынос газопровода по ул. Красная п. Цв. Башкирии	51
	<b>Приобретение имущества</b>	<b>43984</b>
	в том числе:	
	Машины и механизмы	22421
	из них : автотранспорт	18325
	ремонтно-строит. техника	1238
	станки	1737
	прочее	1121
	Приборы	3375
	Сварочное оборудование	3183
	Приобретение и модернизация средств связи	415
	Электроинструменты	208
	Электролаборатория	20
	Вычислительная техника	3924
	Модернизация комп.сетей и программ	0
	Оргтехника(ксероксы,факсы, телефоны)	877
	Мебель	1656
	Прочее имущество	7905
<b>2.2.</b>	<b>Строительство, реконстр. ПЭБ и др. объектов (план ОКС)</b>	<b>32638</b>
	в т.ч. :	
	База пос. Кусимовский рудник	8025
	Строительство базы в п. Миндяк	3099
	Ливневая канализация (Пархоменко, 157)	2293
	Юж. База (Спортзал)	1221
	АБК Серафимовского ГЭУ	600
	Гараж в с. Павловка	258
	реконструкция АБК г.Уфа	4012
	админ.здание ф-ла "Бирскгаз"	3700
	Здание ПК Промбаза	2407
	производственная база с. Аскароро	2114
	реконструкция Южной базы г.Уфа	1906,3
	здание АДС г.Белорецк	1618
	котельная блочная Дувангаз	1119
<b>3</b>	<b>В том числе из расходов на капитальные вложения профинансировано за 2006 год из Фонда накопления :</b>	<b>41091</b>
	в том числе:	
	на приобретение, реконструкцию и модернизацию газопроводов и сооружений на них	41091

#### 4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2006 года финансовые вложения Общества состояли из следующих статей:

#### Структура финансовых вложений, тыс.руб

Показатель		Пояснения		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	дата	доля в	на начало от-	на конец	на начало	на конец

		вложений	УК	четного года	отчет-ного периода	от-четного года	отчет-ного периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	510			3739	3 739	0	0
ООО "Термо-Сервис"		2001 год	55,00%	687	687	0	0
ООО ТДК "Гостинный двор"		1999 год	0,38%	3 047	3 047	0	0
ООО "Спутниковые телекоммуникации Башкортостан"		2002 год	< 1%	5	5	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511			0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515			0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций — всего	520			225	225	61	0
в том числе:							
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя):	521			0	0	61	0
банковские векселя						61	0
векселя третьих лиц						6	0
Акции:	522			225	225	0	0
ОАО "Башкирэнерго"		1996 год	< 1%	23	23	0	0
ОАО "Токо Банк"		1998 год	< 1%	155	155	0	0
ОАО "Аксай-2"		1997 год	< 1%	31	31	0	0
Башкирский банк СБ РФ			< 1%	16	16	0	0
Предоставленные займы	525			0	0	0	0
наименование организации				0	0	0	0
наименование организации				0	0	0	0
Депозитные вклады	530			0	150 000	11 411	146 418
Прочие	535			0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>540</b>			<b>3964</b>	<b>153 964</b>	<b>11 472</b>	<b>146 418</b>

### 4.3. Расходы на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы

Обществом в 2006 году не производились расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

### 4.4. Запасы

Изменение структуры материально-производственных запасов, товаров к перепродаже и готовой продукции за 2006 год приведено в таблице ниже (тыс.руб.):

#### ф.№1 стр. 211 «Сырье, материалы, и другие аналогичные ценности»

№№	Показатели	Ед.изм.	На 01.01.2006	На 01.01.2007 г.
----	------------	---------	---------------	------------------

	Запасы, всего	тыс. руб.	60 205	54 923
	в т.ч. :			
1	Запасы на складе, всего	тыс. руб.	16 952	19 287
1.1.	в том числе газовое оборудование, всего	тыс. руб.	1 771	1 000
1.1.1.	в том числе плиты	тыс. руб.	161	57
1.1.2.	котлы	тыс. руб.	548	112
1.1.3.	водонагреватели	тыс. руб.	43	33
1.1.4.	другие	тыс. руб.	1 019	798
1.2.	Трубы	тыс. руб.	2 755	8 436
1.3.	Стройматериалы	тыс. руб.	2 169	586
1.4.	Запасные части для автотранспорта	тыс. руб.	1 237	706
1.5.	Запасные части для текущего ремонта объектов газового хозяйства	тыс. руб.	2 371	3 212
1.6.	Мебель	тыс. руб.	8	261
1.7.	Прочие запасы	тыс. руб.	6 641	5 086
	в том числе -инструменты	тыс. руб.	1 638	202
	-хозяйственный инвентарь	тыс. руб.	379	766
2	Запасы в эксплуатации, у МОЛ, всего	тыс. руб.	43 253	35 636
2.1.	в том числе газовое оборудование, всего	тыс. руб.	3 757	4 239
2.1.1.	в том числе плиты	тыс. руб.	86	148
2.1.2.	котлы	тыс. руб.	180	255
2.1.3.	водонагреватели	тыс. руб.	63	76
2.1.4.	другие	тыс. руб.	3 428	3 760
2.2.	Трубы	тыс. руб.	2 873	4 146
2.3.	Стройматериалы	тыс. руб.	1 340	833
2.4.	Запасные части для автотранспорта	тыс. руб.	2 076	670
2.5.	Запасные части для текущего ремонта объектов газового хозяйства	тыс. руб.	2 918	1 287
2.6.	Мебель	тыс. руб.	1 135	1 678
2.7.	Прочие запасы	тыс. руб.	29 154	22 783
	в том числе -инструменты	тыс. руб.	718	1 006
	-хозяйственный инвентарь	тыс. руб.	13 266	14 654

**ф.№1 стр. 214 «Готовая продукция и товары к перепродаже»**

№№	Показатели	Ед.изм.	На 01.01.2006	На 01.01.2007
1.	Запасы на складе, всего	тыс. руб.	40 861	33 702
1.1.	в том числе газовое оборудование, всего	тыс. руб.	11609	11303

1.1.1.	в том числе плиты	тыс. руб.	895	209
1.1.2.	котлы	тыс. руб.	3 232	2 323
1.1.3.	водонагреватели	тыс. руб.	582	165
1.1.4.	другие	тыс. руб.	6 900	8 606
1.2.	Трубы	тыс. руб.	4 734	3 837
1.3.	Стройматериалы	тыс. руб.	2 512	2 024
1.4.	Запасные части для автотранспорта	тыс. руб.	2 863	509
1.5.	Запасные части для текущего ремонта объектов газового хозяйства	тыс. руб.	14 854	5 670
1.6.	Мебель	тыс. руб.	5	217
1.7.	Прочие запасы	тыс. руб.	4 284	10 142

#### 4.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2006 и 31 декабря 2006 года имела следующую структуру:

Показатель	Задолженность на 01.01.2006г			Задолженность на 31.12.2006г		
	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность в оценке нетто отраженная в бухгалтерском балансе	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность в оценке нетто отраженная в бухгалтерском балансе
1	2	3	4	5	6	7
<b>1. Дебиторская задолженность, всего:</b>	613 658	107 855	505 803	500 724	193 446	307 278
в том числе:						
<b>1.1. Краткосрочная — всего</b>	417 497	33 094	384 403	308 855	102 790	206 065
1. За сетевой газ и транспортировку	125 695	19 675	106 020	80 678	23 965	56 713
в том числе:						
1.1. Покупатели и заказчики	121 495	19 675	101 820	75 058	23 965	51 093
1.2. Авансы выданные	4 200	0	4 200	5 620	0	5 620
2. За сжиженный газ	4 382	1 418	2 964	6 269	1 748	4 521
в том числе:						
2.1. Покупатели и заказчики	682	21	661	3 280	251	3 029
2.2. Авансы выданные	3 700	1 397	2 303	2 989	1 497	1 492
3. За выполнение работ по прочей деятельности	83 500	11 893	71 607	72 667	6 157	66 510
в том числе:						
3.1. Покупатели и заказчики	69 507	11 893	57 614	57 846	6 157	51 689
3.2. Авансы выданные	13 993	0	13 993	14 821	0	14 821
4. Векселя к получению	0	0	0	0	0	0
5. Задолженность дочерних и зависимых обществ	0	0	0	0	0	0
6. Задолженность бюджета	86 350	0	86 350	83 591	70 000	13 591
в том числе :						



6.1. финансирование строительства газопроводов	71 962	0	71 962	74 448	70 000	4 448
6.2. льготы, предоставляемые населению	14 388	0	14 388	9 143	0	9 143
7. Прочие дебиторы	117 570	108	117 462	65 650	920	64 730
<b>1.2. Долгосрочная — всего</b>	<b>196 191</b>	<b>74 761</b>	<b>121 400</b>	<b>191 869</b>	<b>90 656</b>	<b>101 213</b>
1. За сетевой газ и транспортировку	173 380	69 870	103 510	139 555	71 798	67 757
в том числе:						
1.1. Покупатели и заказчики	173 380	69 870	103 510	139 555	71 798	67 757
1.2. Авансы выданные	0	0	0	0	0	0
2. За сжиженный газ	348	22	326	392	57	335
в том числе:						
2.1. Покупатели и заказчики	348	22	326	392	57	335
2.2. Авансы выданные	0	0	0	0	0	0
3. За выполнение работ по прочей деятельности	7 581	2 167	5 414	17 062	16 306	756
в том числе:						
3.1. Покупатели и заказчики	7 160	2 167	4 993	16 641	16 306	335
3.2. Авансы выданные	421	0	421	421	0	421
4. Векселя к получению	0	0	0	0	0	0
5. Прочие дебиторы	14 852	2 702	12 150	34 860	2 495	32 365

В соответствие с требованиями п.35 раздела VII Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.99г №43н : «Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, показатели дебиторской задолженности Общества в бухгалтерском балансе отражены за минусом образованного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2006 года :

Наименование предприятия	Сумма задолженности (требований ОАО «Газ-Сервис» (тыс.руб.)	Дата образования задолженности	Причина образования (вид оказанных услуг)	Основание для отнесения дебиторской задолженности к сомнительной (процедуры банкротства, и т.д.)
<b>Итого резерва</b>	<b>193 446</b>			
Кабинет Министров Республики Башкортостан	70 000	1999 год	СМР по газификации районов Республики	Отсутствие источников погашения кредиторской задолженности республиканского бюджета
ГУП СОМЗ	31 030	04.05.1995	За сетевой газ	Конкурсное производство с 28.07.05г.
Прогресс	10 908	01.01.2001	сет. 2-х стор.	Процедура банкротства
ЗАО "Каучук"	7 008	ноябрь м-ц 2003г.	тран.с\г; проф.обсл.	Процедура банкротства
ОАО «Туймазытекс»	4 414	18.06.1905	транспортировка	Конкурсное производство
УКС	3 708	2002-2002	СМР	Исполнительное производство
ШССК	3 594	1998-1998	сетевой газ	Конкурсное производство

ОАО Башмедьстрой г. Сибай	2 857	31,10,2001 г.	транспортировка газа	Конкурсное производство
Алга	2 080	1999-1999	ТМЦ	Исполнительное производство
ГУП МПСО Мечетлинское Мечетлин.р-н	2 072	01.11.1998	сетев.газ	Решение арбитражного суда ( банкротство)
ГУП "Октябрьсктеплоэнерго" РБ г.Октябрьский	1 855	28.02.2006	транспортировка с/г	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Население	1 686	2002г	сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ОАО БМСК г. Сибай	1 664	31.09.2005 г.	транспортировка газа	Решение суда
ГУП "Октябрьсктеплоэнерго" РБ г.Октябрьский	1 553	31.03.2006	транспортировка с/г	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ГУП "Октябрьсктеплоэнерго" РБ г.Октябрьский	1 222	31.01.2006	транспортировка с/г	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ООО Зенит	1 208	31.12.2006	Прочие услуги	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
МУП РСУ г. Сибай	1 096	30.06.2001 г.	переуступка долга	Конкурсное производство
Ленинский Октябрь	1 060	01.01.2001	сет. 2-х стор.	не платежеспособность
ГУП "Тепловые сети" Давлеканово	1 038	2005 год	Транспортировка	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ГУП "Тепловые сети" Давлеканово	899	2003 год	Транспортировка	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
СПК Ленин Юлы	858	18.06.1905	транспортировка	наблюдение,банкрот-во
Зинатуллин Р.З.	799	2005-2005	ТМЦ	Исполнительное производство
Население Аскароро	795	1.00	трансп-ка газа	истек срок договора
СПК» Урал», Буздякский район	792	20.06.1905	транспортировка,п/обслуживание	Решение АС РБ по делу №42002\05-Г-ФЛВ
колхоз им. Горького	780	до 2002г	сетевой газ	Ведение процедуры банкротства
Искра к-з	777	01.01.2001	сет. 2-х стор.	не платежеспособность
К-з Путь Ленина Дуванск.р-он	775	01.04.1999	сет.газ	процедура банкротства
С-з "Урал" Абз. Р-н	741	01.00	трансп-ка газа	истек срок договора
СХПК Демский Бижбулякский р-н	740	01.09.1996	договор сетевого газа	банкрот
МУП РТП	712	20.06.1905	транспортировка,п/обслуживание	наблюдение,банкрот-во
СПК Россия Дуванск.р-н	675	01.01.1999	сетев.газ	справка о банкротс.
ООО Уфамолитстрой	671	2005-2005	СМР	Иск в АС 13.03.2006
Путь Ленина	668	01.01.2001	сет. 2-х стор.	не платежеспособность
СПК Ленина Буздякский р-н	657	21.06.1905	транс-ка	наблюдение,банкрот-во
ОАО Башкируголь	621	01.01.1997		Процедура банкротства
ОАО СПДП "Сибайский молочно-консервный завод"	598	01.07.1997 г.	транспортировка газа	Решение суда

				Решение Арбитражного суда о взыскании текущей задолженности в сумме 372992,29 руб. Исполнительное производство. Конкурсное производство с 02.03.06 г.
КП "Пугачевский "	559	21.12.2000	За техобслуживание	
Абзелиловское МСХП ч/сб	542	1,98	трансп-ка газа	истек срок договора
Абзелиловское ПУ № 93 ч/сб	491	9,99	трансп-ка газа	истек срок договора
ОАО Туймазыхиммаш.	416	2002г	ТМЦ	зadолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
МУП "Райсельхозтехника"	395	2001-2002г	сетевой газ	Ведение процедуры банкротства
ГУСП Дуванский р-он	388	01.01.2000	сет.газ	процедура банкротства
УКС Минстрой РБ	375	2002 год	Выполн.работы	зadолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
К-з "Путь Ленина" ч/сб	351	08.00	трансп-ка газа	зadолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
НП Янгельское ч/сб	342	01.00	трансп-ка газа	зadолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
СПК Асаева	338	2002-2003г	сетевой газ	Ликвидировано
С-з Надежденский Благовещ. Р-н	328	до 2000г.	сетевой газ	Ликвидировано по решению суда
Население Белорецкого р-на	314	1,01	трансп-ка газа	зadолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ОАО Янаульский 3-д стройматериалов ОАО АК Башстром	312	31.05.2005 г.	транспортировка с/г	оформление банкротства
СПК Михайловское Дуванск.р-н	303	01.05.2002	сетев.газ	зadолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Совхоз "Чапаевский"	291	2001-2001	техобслуживание	Конкурсное производство
МУП Ветсанутильзавод	289	25.06.1905	транспортировка, п/обслуживание	наблюдение, банкрот-во
НП Сельхозартель "Заветы Ильича"	288	1.00	трансп-ка газа	зadолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
СПК "Путь Ленина"	280	28.06.2000	За техобслуживание	Внешнее управление от 24.09.03
СПК колхоз "Ленина"	263	2002-2004г	сетевой газ	Ведение процедуры банкротства
СПК к-з "Родина"	261	31.12.2000	За техобслуживание	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
СПК Якты-Куль	256	2003-2003	ТМЦ	Исполнительное производство
К-З "Маяк"	255	31.12.2001	За техобслуживание	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
Население (л/сч переданы в Башкиргаз)	253	31.01.03	Трансп.пр.газа	зadолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
МУП ПМК Благоварский	240	до 2002г	сетевой газ	Ведение процедуры

				банкротства
ООО "КПДЖилстрой"	237	2004-2004	СМР	Банкрот
Белокатаск.райсельхозхимия Белок.р-н	234	01.06.2004	материалы проч.усл.	процедура банкротства
Частный сектор г.Белебей	229	01.12.2002	договор сетевого газа	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Больница N 6.	228	2002г	услуги	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
к-з Правда	224	14.04.1997	пр.прошлых лет	не платежеспособность
К-з Октябрь Илишевский р-н.	221	2002г	Ведется процедура банкротства	Дело № А07-21222/04-Г- ПАВ Наблюдение от 16.09.2004г. Введено конкурсное производство
НП сельхозартель "Заветы Ильича" ч/сб	218	1.00	трансп-ка газа	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ООО Коммунальщик	217	31.12.2006	Трансп.пр.газа	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Райпо Шаранское	215	24.06.1905	тран-ка	конкурсное пр-во
ТПЦ Бельский	210	2003-2004	СМР	Иск в АС 13.03.2006
К-з "Искра"	206	31.03.2001	За техобслуживан ие	Конкурсное производство с 18.05.06
К-З "Рассвет"	206	20.06.2001	За техобслуживан ие	Решение Арбитражного суда от 15.07.05 г. Исполнительное производство.
ПО Башпробелопт	201	до 2000г.	сетевого газ	Ликвидировано
УКС Мин. - ЭХЗ	200	10.11.2002	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
К-з "Кундряк"	195	31.12.2001	За техобслуживан ие	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
УГОК	194	31.12.2005	Реал.сжиж.газа	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ООО Дуванское МСО	193	01.07.2001	сет.газ	справка о банкротстве
НП "Юрматинское"	192	06.01.2000	За техобслуживан ие	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
к-з Правда	180	01.01.2001	сет. 2-х стор.	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ХПП Вострецова	177	01.01.2001	сет. 2-х стор.	процедура банкротства
с/з Суванякский Баймакского р- на	177	17,03,2003 г.	техобслуживан ие	Конкурсное производство
УКС Мин. - ЭХЗ	173	28.06.2002	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
С-З Турналинский Салаватского р-н	172	01.01.2002	сетев.газ	ликвидация предпр.
СПК Ирандыкский Баймакского р-на	172	28.10.2002 г.	техобслуживан ие	Банкрот
СПК "Петряевский"	169	2002г	сетевого газ	задолженность просрочена, отсутствуют

				гарантии погашения
Кушнаренковская МПМК	168	2001-2002г	сетевой газ	Ведение процедуры банкротства
к-з Россия	166	01.01.2001	сет. 2-х стор.	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Абзелил.МХП МК "Аркаим"	166	9,97	трансп-ка газа	банкрот
РТП, МТС	163	01.01.2001	сет. 2-х стор.	процедура наблюдения
с-з "Благовещенский"	160	до 2002г	сетевой газ	Ликвидировано
	159			
УКС Мин. -ЭХЗ		30.12.2002	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
СПК колхоз "Дружба"	157	2002-2005г	сетевой газ	Ведение процедуры банкротства
	154			
МУП ЖКХ Ургазы		23,12,2005 г.	транспортировка газа	Материалы в суде
СПК Баймакский Баймакского р-на	151	31.10.2002 г.	техобслуживание	Решение суда
Администрация Стерлибаш р-на	149	30.03.2000	По наряд-заказам	не признанная задолженность
ЗАО Газнефтеспецстрой	148	18.06.1905	т/обслуж	ликвидация
ЗАО СПК Династия	148	2002-2002	аванс по извещению ОАО Газ-Сервис	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
К-з "Арслан"	148	31.03.2001	За техобслуживание	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
Куюргазинский элеватор	148	07.07.2002		Процедура банкротства
СПК им. Чапаева	148			процедура банкротства
СКХ "Ашкадар" Стерлибаш. р-на	147	30.06.2002	За техобслуживание	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
СПК им. "М.Гафури" Мелеузовский район	146	31.03.2001	За сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ПКП КЦ АО НХРС(Пром-с).	145	2002г	ТМЦ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
МУП Стерлибашевский агроснаб	140	30.11.2002	За сетевой газ 3-х стор.	не признают долга
КП "Пугачевский "	137	31.12.2002	За сетевой газ 3-х стор.	Решение Арбитражного суда о взыскании текущей задолженности в сумме 372992,29 руб. Исполнительное производство. Конкурсное производство с 02.03.06 г.
СКХ "Ашкадар" Федоровского р-на	137	30.06.2002	За техобслуживание	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
МП Сельский строитель	136	19.06.1905	тран-ка, прочие, ж/газ , мат-лы	конкурсное пр-во
СПК к\з Рассвет Баймакского р-на	135	24.09.2003 г.	техобслуживание	Решение суда
СПК им. "М.Гафури" Мелеузовский район	135	28.02.2001	За сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ДП "Племптицефабрика	135	2003г	сетевой газ	мораторий

Юбилейная"				
Совхоз "Кугарчинский" Кугарчинский р-н	132	30.01.2001	За сетевой газ 3-х с	Процедура банкротства
МУСП Совхоз "Черкассы" население Инзера	132	2004-2005	техобслуживан ие	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ООО Белокатай-Молоко	131	1,02	трансп-ка газа	истек срок договора
ДП Кандриский элеватор	131	01.02.2005	сет.газ	справка о банкротстве
СПК им."М.Гафури" Мелеузовский район	131	20.06.1905	транс-ка	наблюдение,банкрот-во
СПК Карат	126	31.01.2001	За сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ООО СФ Нефтегазпромстрой	126	23.06.1905	тран- ка,п/обслуж-е	наблюдение,банкрот-во
К-з Ворошилова Белокатайск.р- он	125	22.06.1905	тран-ка,ж/газ	конкурсное пр-во
СПК им."М.Гафури" Мелеузовский район	125	01.10.2000	материалы	конкурсное производство
Белокатайское РТП	119	31.12.2000	За сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
к-з Родина	119	01.09.2001	сетев.газ	процедура банкротства
Кармаскалинское МПМК	118	1997	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
СПК Ирандыкский Баймакского р-на	117	15.11.2001	газификация	процедура банкротства
СПК "Дема"	117	01.05.2001 г.	транспортиров ка газа	Банкрот
СПК им."М.Гафури" Мелеузовский район	115	30.06.2002	За техобслуживан ие	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
СПК им."М.Гафури" Мелеузовский район	113	31.03.2000	За сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
СПК им."М.Гафури" Мелеузовский район	112	31.01.2000	За сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
с-з "Охлебининский"	110	30.11.2000	За сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
С-з Охлебининский	110	до 2002г	сетевой газ	Ликвидировано по решению суда
к-з Чапаева	109	23.05.01	тех.обсл.	процедура банкротства
УКС Мин. - эхз	107	10.09.1998	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Сулея элеватор	106	2002	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
К-З Ленина	106	01.06.2000	прочие услуги	процедура банкротства
С-з Алексеевский	105	17.02.1999	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Колхоз "Заветы Ильича"	103	30.03.2000	тех.обсл.	процедура банкротства
Кушнаренковская МП "Агросервис"	101	30.09.2002	За техобслуживан ие	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
к-з Танып	101	2004-2005г	сетевой газ	Ведение процедуры банкротства
	101	28.02.1998	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения

СПК им."М.Гафури" Мелеузовский район	100	28.02.2000	За сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
УКС Мин. - ЭХЗ	100	21.12.2002	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
К-з "Новая жизнь"	99	31.10.2002	За техобслуживан ие	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
с-з Калининковский	99	17.05.1998	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Население города	96	12,02	трансп-ка газа	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Теплосеть	96	31.12.2006	Трансп.пр.газа	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
колхоз им. Шаймуратова	96	2001-2003г	сетевой газ	Ведение процедуры банкротства
К-з Коммунизм Чишм.р-н	96	2002г	Ведется процедура банкротства	Ведется процедура банкротства
К-з "Шаймуратово"	95	09.00	трансп-ка газа	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
К-з" Очкын"	95	31.12.2001	За техобслуживан ие	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
К-з Багау	95	26.07.2001	тех.обсл.	процедура банкротства
Николаевский с/с	93	2003-2003	техобслуживан ие	Иск в АС 13.03.2006
ООО Вектор+	93	до 2002г	сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
к-з Тан	90	17.12.1998	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
УПМК-1	89	август 2002 г.	прочая деятельн.	банкрот
СПК "Акбузат"	88	29.09.2000	За техобслуживан ие	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
Белорецкое АТП	87	2,02	трансп-ка газа	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
СПК Улькундинское Дуванск.р-н	87	01.01.2001	сетев.газ	процедура банкротства
АКХ»Елена»,г.Туймазы	85	18.06.1905	транспортиров ка	Письмо из ИМНС РФ по Туймазинскому р-ну от 28 июля 2004г.
КФХ Золотое Руно Дуванск.р-н	85	01.01.2002	сетев.газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
С-з полянский	85	до 2000г.	сетевой газ	Ликвидировано
ООО "Акотерм"	85	25.03.2003 г.	газоснабжение	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
СКХ "Батыр"	84	31.03.2002	За техобслуживан ие	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
Уфимский МУП РТП "Нижегородка"	79	до 2002г	сетевой газ	Ведение процедуры банкротства

ООО "Комжилдорстройсервис"	78	01.01.2004	сет. 3-х стор.	процедура банкротства
Стройсервис-98	78	2002-2003	СМР	Иск в АС 13.03.2006
Благовар. МПМК	78	05.07.2001	газификация	процедура банкротства
К-3 им.Матросова	77	31.12.2001	За техобслуживание	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
СПК им."М.Гафури" Мелеузовский район	77	30.04.2000	За сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
МУП Сельхозтехника	77	2002г	сетевой газ	Ликвидировано
Сиб. Аскарлов. консервно-молочн.комбинат	75	1.03	трансп-ка газа	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Адм.Михайловского с/с	75	2003-2005	техобслуживание	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
СПК к-з им "Карла Маркса"	75	21.02.1997	По наряд-заказам	Решение Арбитражного суда от 09.10.06 г. Заявление о возбуждении исполнительного производства от 13.12.06 г. №37/1508.
Федоровское РТП	74	30.11.2001	За сетевой газ 3-х стор.	Решение Арбитражного суда от 12.05.05 г. Исполнительное производство
ООО Башкиргаз	72	01.12.2003	прочие услуги	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
АМК ИК Белокат.р-н	72	01.01.2001	прочие услуги	ликвидация предпр.
СПК им."М.Гафури" Мелеузовский район	71	30.04.2001	За сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ССПК "Заря"	70	2002-2005г	сетевой газ	Ведение процедуры банкротства
К-3 им.Тимирязева Кигинск.р-н	69	01.01.2000	сетев.газ	отсутств. предприят.
ООО СУ-15	69	2004-2004	СМР	Банкрот
ООО Березка Белокат.р-он	68	01.12.2001	прочие услуги	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
УКС Минстрой	67	01.05.2002	стро-во г/сетей(бюджет)	отсутствие финансирования
ООО Объединение "Комбытсервис"	66	2002-2005	техобслуживание	Конкурсное производство
СКХ "Балыклы"	65	31.12.2000	За техобслуживание	Претензия №37/1235 от 02.11.05 г.
СПК Урал	65	21.05.2001	тех.обсл.	ликвидированные
с-з Калининковский	64	01.01.2001	сет. 2-х стор.	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Белебеевское ЖЭУ	63	2002г	сетевой газ	Ведение процедуры банкротства
ОПХ "Чишминское"	62	2003-2003	СМР	Исполнительное производство
К-з Октябрь	62			процедура банкротства
СУ-1 Башгражданстрой	61	2002-2002	СМР	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
с-з Бурминский	61	29.06.2000	пр.прошлых	не платежеспособность



			лет	
ОАО "Салаватский ДОК"	60	31.08.2002	За сетевой газ 3-х стор.	Конкурсное производство с 04.04.04 г.
ООО Клен	59	31.12.2006	Прочие услуги	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
МУСП Карайдельский	58	01.01.2001	сет. 2-х стор.	внешнее управление
ООО Кумерт. завод строит.материалов	57	07.09.2000		Процедура банкротства
к-з Сигнал	57	28.06.1999	пр.прошлых лет	не платежеспособность
СПК к-з им "Карла Маркса"	56	31.12.2000	За техобслуживан ие	Решение Арбитражного суда от 09.10.06 г. Заявление о возбуждении исполнительного производства от 13.12.06 г. №37/1508.
УКС Минстроя	56	28.02.01	Услуги по технадзору	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
ДП»Санфаянс» ,г. Туймазы	55	21.06.1905	транспортиров ка,/обслуживан ие,ж/газ	Завершение кон. производства
СПК им."М.Гафури" Мелеузовский район	55	31.12.1999	За сетевой газ	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
СПК "Рассвет"	54	2002-2003г	сетевой газ	Ведение процедуры банкротства
СПК им.Горького	54	24.05.2001	тех.обсл.	процедура банкротства
ГУП УКС	53	сентябрь 2002 г.	прочая деятельн.	наличие нескольких неудачных попыток взыскания задолженности
Население Бурзянского р-на	52	8,02	трансп-ка газа	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
Адм.МО Окт.р-на	52	2004-2004	СМР	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
К-з "Стерля"	52	29.09.2000	За техобслуживан ие	Конкурсное производство с 14.02.05 г.
к-з Россия	52	06.02.1997	пр.прошлых лет	задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения
п/ф "Юбилейная"	52	21.03.2003	тех.обсл.	процедура банкротства
МУП Балтика	51	16.07.01	тех.обсл.	процедура банкротства
Прочие контрагенты задолженность по каждому из которых менее 50 тысяч рублей	5588	530 предприятий		задолженность просрочена, отсутствуют гарантии погашения

*Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка 230 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2006 года :*

*(тысяч рублей)*

Филиал	Полное наименование предприятия - дебитора	Сальдо на 31.12.06г	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
Салаватгаз	ГУП СОМЗ	32 672	04.05.1995	За сетевой газ	Конкурсное производство с 28.07.05 г.
Аппарат	Комплекс	14 100	01.04.2005	пставка продукции	истекший срок исковой давности
Салаватгаз	ЗАО"Башкирская Агрохимическая Компания"	12 404	30.06.2001	За сетевой газ 3-х стор.	Конкурсное производство с 08.04.05 г.
Стерлитамакгаз	ГУП Стерлитамакский маш.завод	11 196	09.1994г.	сет.газ;проф.обсл.	Конкурсное пр.с 28.02.05г.
Бирскгаз	ОАО"БЭМЗ Прогресс"	10 908	до 1997г.	Сетевой газ	Процедура банкротства
Аппарат	Термо-Сервис	9 373	20.02.2004	поставка продукции	истекший срок исковой давности
Туймазыгаз	ЗАО "Туймазытекс"	5 248	30.12.2006	транспортировка, п/обслуживание	конкурсное пр-во
Ишимбайгаз	ГУП ИСХЗК Государственное унитарное предприятие Ишимбайский специализированный химический завод катализаторов г.Ишимбай	4 552	01.05.1996	Сетевой газ, сжиженный газ, техн.обслуж.газ.сетей и газ.обор.	Определение арбитражного суда № А-8043/ГБТ от 30.08.01
Салаватгаз	ГУП СОМЗ	4 324	04.03.1997	За сетевой газ 3-х стор.	Конкурсное производство с 28.07.05 г.
Аппарат	Агидельский мелькомбинат	4 064	01.10.2001	поставка с/х продукции	истекший срок исковой давности
Уфагаз	УКС	3 708	2002-2002	СМР	Исполнительное производство
Уфагаз	ШССК	3 594	1998-1998	сетевой газ	Конкурсное производство
Аппарат	Салават оптико-механический завод	3 089	01.06.1996	переуступка долга	процедура наблюдения
Сибайгаз	ОАО Башмедьстрой г. Сибай	2 857	31.10.2001 г.	транспортировка газа	Конкурсное производство
Уфагаз	Алга	2 080	1999-1999	ТМЦ	Исполнительное производство
Дувангаз	ГУП МПСО Мечетлинское Мечетлин.р-н	2 072	01.11.1998	сетев.газ	решен.арбит.суда банкротст.
Туймазыгаз	С-з Туймазинский	2 039	30.12.1999	транспортировка	наблюдение,банкротства
Аппарат	Полиэф	2 000	01.05.2004	услуги	истекший срок исковой давности

Сибайгаз	ОАО БМСК Г. Сибай	1 664	31.09.2005 г.	транспортировка газа	Решение суда
Аппарат	Башстройцентр	1 581	21.06.2005	поставка труб	истекший срок исковой давности
Белорецкгаз	ОАО БЗТРП	1 578	11,01	транспортировка	банкрот
Туймазыгаз	СПК Ленин-Юлы	1 450	30.12.1996	транспортировка	истечение срока иск.давности
Аппарат	ЧП Мещеряков П.А.	1 389	01.12.2000	поставка продукции	истекший срок исковой давности
Туймазыгаз	С-з Шаранский	1 310	30.12.1999	транспортировка	истечение срока иск.давности
Туймазыгаз	ООО "Сенифа"	1 096	30.12.1997	материалы	истечение срока иск.давности
Сибайгаз	МУП РСУ г. Сибай	1 096	30.06.2001 г.	переуступка долга	Конкурсное производство
Давлекановогаз	ДМУП"Тепловые сети" г.Давлеканово	1 038	с2004 г.	транспортировка	отсутствие средств
Аппарат	Ютис	977	28.12.1999	услуги	истекший срок исковой давности
Туймазыгаз	К-з Коммуна Буздяк	938	30.12.1996	транспортировка	наблюдение,банкротства
Туймазыгаз	К-з Ленина	911	30.12.1999	транспортировка, п/обслуживание	истечение срока иск.давности
Туймазыгаз	С-з Буздякский	884	30.12.1996	транспортировка	истечение срока иск.давности
Белорецкгаз	Абзелил.МХП МК "Аркаим"	810	5,98	трактор	банкрот
Туймазыгаз	СПК К-з Урал Буздякский р-н	808	30.12.1998	транспортировка,п/обслуживание,ж/газ	Решение АС,конкурн.пр-во
Дувангаз	К-З Путь Ленина Дуванск.р-н	775	01.04.1999	сетев.газ	процедура банкротства
Туймазыгаз	К-з Фрунзе	756	30.12.1998	транспортировка	истечение срока иск.давности
Аппарат	УКС Минстроя стерлитамакского р-на	754	01.07.2002	услуги	истекший срок исковой давности
Белорецкгаз	С-з "Урал" Абзелил.р-на	741	01.00	транспортировка	истёк срок договора
Белебейгаз	СХПК Демский Бижбулякского р-на	740	01.09.1999	сетевой газ	банкрот
Аппарат	Велан	739	27.04.2005	услуги	истекший срок исковой давности
Белорецкгаз	Население Аскароро	714	01.00	транспортировка	истёк срок договора
Туймазыгаз	МУП РТП	712	30.12.1998	транспортировка, п/обслуживание	наблюдение,банкротства
Дувангаз	СПК Россия Дуванск.р-н	675	01.01.1999	сетев.газ	справка о банкротс.
Туймазыгаз	К-з Кидаш	673	30.12.1999	транспортировка	истечение срока иск.давности
Уфагаз	ООО Уфамонолитстрой	671	2005-2005	СМР	Иск в АС 13.03.2006
Аппарат	Строймонтажтехнология	640	01.01.2002	услуги	истекший срок исковой давности
Кумертаугаз	ОАО Башкируголь	621	01.01.1997	Пени	Процедура банкротства

Сибайгаз	ОАО СКДП Сибайский молочно- консервный комбинат	598	01.07.1997 г.	транспортировка газа	Решение суда
Аппарат	Балекс	587	12.04.2001	услуги	истекший срок исковой давности
Аппарат	Востокнефтепровод строй	581	31.10.2000	услуги	истекший срок исковой давности
Ишимбайгаз	Аллагுவатский элеватор Стерлитамакский район	569	01.11.2002	Сетевой газ, сжиженный газ, техн.обслуж.газ.сетей и газ.обор.	Определение арбитражного суда № А- 8043/ГБТ от 30.08.04
Аппарат	Росэнерготехника	564	16.03.2006	услуги	истекший срок исковой давности
Салаватгаз	КП "Пугачевский "	559	21.12.2000	За техобслуживание	Решение Арбитражного суда о взыскании текущей задолженности в сумме 372992,29 руб. Исполнительное производство.Конкурсное производство с 02.03.06 г.
Давлекановогаз	С-3 "Ново- Раевский"	558	2001 г.	трансп.обслуживание	банкротство
Белорецкгаз	С-з Кр.Башкирия нас. ч/сб	546	01.00	транспортировка	истёк срок договора
Белорецкгаз	Абзелиловское МСХП ч/сб	542	1,98	транспортировка	истёк срок договора
Туймазыгаз	МУСП Тимирязева	526	30.12.1998	транспортировка	истечение срока иск.давности
Мелеузгаз	СПК "Трудовик" Мелеузовский район	508	31.03.01- 30.07.04	транспортировка сетевого газа	Задолженность по реструктуризации
Туймазыгаз	ООО "Северное сияние"	493	30.12.1998	материалы	истечение срока иск.давности
Белорецкгаз	Абзелиловское ПУ № 93 ч/сб	491	9,99	транспортировка	истёк срок договора
Аппарат	Арбитражный суд	477	30.06.2005	услуги	истекший срок исковой давности
Туймазыгаз	МУСП Урзай	433	30.12.2004	транспортировка	наблюдение
Мелеузгаз	СПК "Трудовик" Мелеузовский район	421	31.12.2002	списки за газ	Задолженность по реструктуризации
Аппарат	Валеро	417	29.05.2001	услуги	истекший срок исковой давности
Аппарат	Промстройтехнолог ия	416	24.04.2000	услуги	истекший срок исковой давности
Дувангаз	ГУСП Дуванское Дуванск.р-н	388	01.01.2000	сетев.газ	процедура банкротства
Давлекановогаз	УКС Минстрой РБ	375	с 2002 г	вып.работы	отсутствие средств
Туймазыгаз	ИЧП Дунюшкина	370	30.12.1997	материалы	истечение срока иск.давности
Белорецкгаз	К-з Путь Ленина ч/сб	363	08.00	транспортировка	истёк срок договора
Белорецкгаз	ООО РФ "Форум"	360	6,01	канаты	истёк срок договора
Давлекановогаз	СХПК "Тельмана"	356	с 1997 г.	трансп.обслуживание	отсутствие средств

Туймазыгаз	МУП "Коммунальник" Буздя	354	30.12.1999	транспортировка, ж/газ	ликвидировано
Белорецкгаз	ГУП "Орлец"	353	7.00	трактор	истёк срок договора
Аппарат	Промснаб	343	28.12.2005	услуги	истекший срок исковой давности
Белорецкгаз	НП Янгельское ч/сб	342	01.00	транспортировка	банкрот
Туймазыгаз	СПК Метевтамак	332	30.12.2000	транспортировка, п/обслуживание	наблюдение.банкротства
Аппарат	Стальтехнология	330	01.12.2000	услуги	истекший срок исковой давности
Бирскгаз	ОАО"Бирский элеватор"	318	до 1999г.	За зерно	Процедура банкротства
Белорецкгаз	Население Белорецкого р-на	314	1,01	транспортировка	истёк срок договора
Белорецкгаз	РСУ ДОР	314	4,02	транспортировка	истёк срок договора
Дувангаз	СПК Михайловское Дуванск.р-н	303	01.05.2002	сетев.газ	не реально к взысканию
Туймазыгаз	С-з Матросовский	302	30.12.1999	материалы	истечение срока иск.давности
Бирскгаз	Вострецовское ХПП	297	до 1999г.	177-сетев.120-зерно	Процедура банкротства
Туймазыгаз	ТОО "Ода" (76)	291	30.12.1996	сетевой газ	ликвидировано
Уфагаз	Совхоз "Чапаевский"	291	2001-2001	техобслуживание	Конкурсное производство
Туймазыгаз	МУП Ветсанутильзавод	289	30.12.2003	транспортировка, п/обслуживание	наблюдение,банкротства
Белорецкгаз	НП Сельхозартель"Заветы Ильича"	288	01.00	транспортировка	банкрот
Салаватгаз	СПК "Путь Ленина"	280	28.06.2000	За техобслуживание	Внешнее управление от 24.09.03
Салаватгаз	К-з "Калинина"	269	22.06.1998	За техобслуживание	Решение Арбитражного суда от 02.09.05 г. Акт о невозможности взыскания от 26.12.05 г.
Туймазыгаз	СПК Сигнал	258	30.12.2001	транспортировка	наблюдение.банкротства
Уфагаз	СПК Якты-Куль	256	2003-2003	ТМЦ	Исполнительное производство
Белебейгаз	Расчеты по претензиям	256			
Уфагаз	ООО "КПДЖилстрой"	237	2004-2004	СМР	Банкрот
Дувангаз	Белокатаск.райсельхозхимия Белок.р-н	234	01.06.2004	материалы проч.усл.	процедура банкротства
Ишимбайгаз	СПК "Ударник" Ишимбайского района	231	17.08.2006	Техническое обслуживание	Определение арбитражного суда № А07-16713/06-Г-МОГ
Белебейгаз	Частный сектор Белебей	229	01.12.2002	сетевой газ	
Бирскгаз	СПК Правда Балтачево	224		Прочая деят.	Процедура наблюдения
Аппарат	Ик	223	15.09.2004	поставка продукции	истекший срок исковой давности
Бирскгаз	СПК"Россия"	218		166-сетев.52-прочая	Конкурсное производство

Белорецкгаз	НП сельхозартель "Заветы Ильича" ч/сб	218	01.00	транспортировка	банкрот
Туймазыгаз	Райпо Шаранский	215	30.12.2002	транспортировка	наблюдение банк-ва
Туймазыгаз	К-з Октябрь	213	30.12.2000	транспортировка	наблюдение, банкротства
Белорецкгаз	УКС Минист-ва РБ	213	6,99	СМР	истёк срок договора
Белорецкгаз	К-з им.Крупской Белок.р-на	213	6.00	гусеницы	истёк срок договора
Уфагаз	ТПЦ Бельский	210	2003-2004	СМР	Иск в АС 13.03.2006
Салаватгаз	К-з "Искра"	206	31.03.2001	За техобслуживание	Конкурсное производство с 18.05.06
Туймазыгаз	Торг.дом "Алмар"	205	30.12.1997	прочие услуги	истечение срока иск.давности
Ишимбайгаз	ОАО "Витязь" г.Ишимбай	201	12.04.2004	Сетевой газ, сжиженный газ, техн.обслуж.газ.сетей и газ.обор.	Определение арбитражного суда № А-8043/ГБТ от 30.08.07
Туймазыгаз	ГУП ТЗМС ООО Общеж.	194	30.12.1998	транспортировка, п/обслуживание	наблюдение банкротства
Дувангаз	ООО Дуванское МСО	193	01.07.2001	сетев.газ	справка о банкротс.
Давлекановогаз	СПК "Правда" Альш.р-на	182	2001 г.	трансп.обслуживание	отсутствие средств
Сибайгаз	с/з Суванякский Баймакского р-на	177	17.03.2003 Г.	техобслуживание	Конкурсное производство
Сибайгаз	СПК Ирадыкский Баймакского р-на	172	28.10.2002 г.	техобслуживание	Банкрот
Дувангаз	С-З Турналинский Салаватского р-н	172	01.01.2002	сетев.газ	ликвидация предпр.
Туймазыгаз	ЗАО "Пегат-сервис"	170	30.12.1997	материалы	истечение срока иск.давности
Белорецкгаз	Абзелил.МХП МК "Аркаим"	166	9,97	транспортировка	банкрот
Бирскгаз	УМП "Караидельская МТС"	163	до 2002г.	Сетевой газ, 2х стор.	Процедура наблюдения
Туймазыгаз	К-з "Алга" Буздяк	159	30.12.2005	транспортировка	истечение срока иск.давности
Туймазыгаз	ТОО "Соверен"	156	30.12.1997	прочие услуги	истечение срока иск.давности
Туймазыгаз	Комбикормовый з-д Кандры	154	30.12.1998	транспортировка	наблюдение, банкротства
Сибайгаз	Муп жкх Ургаза	154	23.12.2005 г.	транспортировка газа	Материалы в суде
Сибайгаз	СПК Баймакский Баймакского р-на	151	31.10.2002 г.	техобслуживание	Решение суда
Туймазыгаз	ЗАО Газнефтеспецстрой	148	30.12.1996	транспортировка, п/обслуживание	ликвидировано
Уфагаз	ЗАО СПК Династия	148	2002-2002	аванс по извещению ОАО Газ-Сервис	истек срок исковой давности
Кумертаугаз	Кунургазинский элеватор	148	07.07.2002	Прочая деятельность	Процедура банкротства
Туймазыгаз	УКС Адм.Туймаз.р-на	148	30.03.2001	прочие услуги	истечение срока иск.давности
Давлекановогаз	СПК "Аслыкуль" Давл.р.	144	с 2001 г.	обслуживание	отсутствие средств
Аппарат	Росгазификация	143	30.06.2005	услуги	истекший срок исковой давности

Салаватгаз	КП "Пугачевский "	137	31.12.2002	За сетевой газ 3-х стор.	Решение Арбитражного суда о взыскании текущей задолженности в сумме 372992,29 руб. Исполнительное производство. Конкурсное производство с 02.03.06 г.
Туймазыгаз	МП Сельский строитель	137	30.12.1997	транспортировка, прочие услуги. ж/газ	наблюдение, банкротства
Туймазыгаз	ООО НПО БашЭкоОйл	137	30.09.2003	ж/газ	ликвидировано
Сибайгаз	СПК к\з Рассвет Баймакского р-на	135	24.09.2003 г.	техобслуживание	Решение суда
Аппарат	Комалов Н.П	134	27.09.2004	за товар	истекший срок исковой давности
Уфагаз	МУСП Совхоз "Черкассы"	132	2004-2005	техобслуживание	задолженность не оплачена
Кумертаугаз	Совхоз "Кугарчинский" Кугарчинский р-н	132	30.01.2001	За транспортировку газа	Процедура банкротства
Белорецкгаз	население Инзера	131	1,02	транспортировка	истёк срок договора
Дувангаз	ООО Белокатай-Молоко	131	01.02.2005	сетев.газ	справка о банкротс.
Туймазыгаз	АКХ "Ик" Туймазы	129	30.12.2001	транспортировка, п/обслуживание	наблюдение, банкротства
Туймазыгаз	Нефтепромстрой	126	30.12.2000	транспортировка, ж/газ	наблюдение, банкротства
Дувангаз	К-з Ворошилова Белокайт. р-н	125	01.10.2000	материалы	конкурсн-ое произ-во
Ишимбайгаз	МУСП совхоз "Заря" Гафурийский район	124	04.04.2001	Техническое обслуживание	Определение арбитражного суда № А-8043/ГБТ от 30.08.11
Дувангаз	Белокатайское РТП	119	01.09.2001	сетев.газ	процедура банкротства
Сибайгаз	СПК Ирандыкский Баймакского р-на	117	01.05.2001 г.	транспортировка газа	Банкрот
Туймазыгаз	К-з Урняк Буздяк	112	30.12.1998	транспортировка	истечение срока иск. давности
Дувангаз	Сулея элеватор	106	01.06.2000	прочие услуги	процедура банкротства
Салаватгаз	К-3 им. XXIII-Партсъезда	102	26.06.2000	За техобслуживание	Решение Арбитражного суда от 15.07.05 г. Акт о невозможности взыскания от 26.12.05 г.
Белорецкгаз	ОКС администрации Белор. р-н	99	1,99	газификация	истёк срок договора
Белорецкгаз	К-з Шаймуратово ч/сб	95	09.00	транспортировка	истёк срок договора
Уфагаз	Николаевский с/с	93	2003-2003	техобслуживание	Иск в АС 13.03.2006
Ишимбайгаз	МУСХ агрофирма "Агротранссервис" Гафурийский район	91	29.04.2005	Сетевой газ, материалы, техническое обслуживание	Определение арбитражного суда № А-8043/ГБТ от 30.08.10
Мелеузгаз	СПК "Трудовик" Мелеузовский район	90	31.12.02-31.10.05	прочая деятельность	Задолженность по реструктуризации
Белорецкгаз	Белорецкое АТП	87	2,02	транспортировка	банкрот
Дувангаз	СПК Улькундинское Дуванск. р-н	87	01.01.2001	сетев.газ	процедура банкротства

Давлекановогаз	ОАО "Салават" Альш.р-на	86	январь 2003 г.	трансп.обслуживание	отсутствие средств
Дувангаз	КФХ Золотое Руно Дуванск.р-н	85	01.01.2002	сетев.газ	не реально к взысканию
Туймазыгаз	РКХ "Елена"	85	30.12.1996	транспортировка	ликвидировано
Туймазыгаз	К-з "Башкортостан" Туймазы	85	30.12.2002	п/обслуживание	график погашения долга
Мелеузгаз	ООО "Газ" г.Мелеуз	79	22.06.2004	материалы	Внешнее наблюдение с 31.05.05г. Конкурсное производство с 25.01.06г.
Уфагаз	Стройсервис-98	78	2002-2003	СМР	Иск в АС 13.03.2006
Бирскгаз	Комжилдорстройсе рвис	77		Сетевой газ	Процедура банкротства
Уфагаз	Адм.Михайловског о с/с	75	2003-2005	техобслуживание	задолженность не оплачена
Белорецкгаз	Сиб.Аскарков.консер вно- молоч.комбинат	75	1,03	транспортировка	истёк срок договора
Салаватгаз	Федоровское РТП	74	30.11.2001	За сетевой газ 3-х стор.	Решение Арбитражного суда от 12.05.05 г. Исполнительное производство
Белорецкгаз	СУ-6 трест БНЗС	73	5,04	СМР	истёк срок договора
Дувангаз	АМК ИК Белокат.р- н	72	01.01.2001	прочие услуги	ликвидация предпр.
Дувангаз	ООО Башкиргаз	72	01.12.2003	прочие услуги	не реально к взысканию
Уфагаз	ООО СУ-15	69	2004-2004	СМР	Банкрот
Дувангаз	К-3 им.Тимирязева Кигинск.р-н	69	01.01.2000	сетев.газ	отсутств. предприят.
Белорецкгаз	Население города	68	12,02	транспортировка	истёк срок договора
Дувангаз	ООО Березка Белокат.р-н	68	01.12.2001	прочие услуги	не реально к взысканию
Туймазыгаз	СПК Мир	68	30.12.2000	транспортировка	истечение срока иск.давности
Белебейгаз	УКС Минстроя г.Белебей	67	01.05.2002	стр-во г/сетей(бюджет)	отсутствие финансирования
Белорецкгаз	ОАО "Белорецкметаллург строй"	67	5,02	услуги	банкрот
Туймазыгаз	ПКП "Криг"	67	30.12.1996	материалы	истечение срока иск.давности
Уфагаз	ООО Объединение "Комбытсервис"	66	2002-2005	техобслуживание	Конкурсное производство
Мелеузгаз	ГУСП "Мелеузовский Ветсанутильзавод" Мелеузовский р-н	66	31.03.03- 30.07.04	прочая деятельность	Наблюдение с 18.01.06г. Конкурсное производство с 09.08.06г.
Туймазыгаз	АКХ Нугуш Туймазы	66			
Ишимбайгаз	ОАО "Красноусольский стекольный завод" с.Красноусольск	64	25.03.2006	Монтаж газопровода высокого давления	Определение арбитражного суда № А07-18132/05-Г-ХРМ
Туймазыгаз	ЧТ.Шафиков М М	63	30.12.2006	транспортировка	наблюдение
Уфагаз	ОПХ "Чишминское"	62	2003-2003	СМР	Исполнительное производство
Уфагаз	СУ-1 Башгражданстрой	61	2002-2002	СМР	банкрот



Мелеузгаз	ГУСП "Мелеузовский Ветсанутильзавод" Мелеузовский р-н	61	30.04.04- 31.05.04	транспортировка сетевого газа	Наблюдение с 18.01.06г. Конкурсное производство с 09.08.06г.
Туймазыгаз	К-з Мир Еремеево	60	30.12.1999	материалы,ж/газ	истечение срока иск.давности
Салаватгаз	ОАО "Салаватский ДОК"	60	31.08.2002	За сетевой газ 3-х стор.	Конкурсное производство с 04.04.04 г.
Мелеузгаз	ОАО "Пимеко" г.Мелеуз	59	30.09.03- 31.07.06	транспортировка сетевого газа	Внешнее наблюдение с 31.05.04г. Конкурсное производство с 28.09.05г.(продлено)
Белорецкгаз	ОКС Минстроя РБ	59	3,99	газификация	истёк срок договора
Бирскгаз	МУСП"Караидельс кий"	58	до 2002г.	Сетевой газ	Внешнее управление
Туймазыгаз	ДП Санфаянс	57	30.12.1999	транспортировка,п/об служивание,ж/газ	истечение срока иск.давности
Кумертаугаз	ООО Кумерт.завод строит.материалов	57	07.09.2000	Прочие дебиторы	Процедура банкротства
Белорецкгаз	ООО "Башстрой"	54	11,04	лента "Алтена"	истёк срок договора
Туймазыгаз	ООО КФХ Тан	53	30.12.2004	транспортировка	наблюдение
Уфагаз	Адм.МО Окт.р-на	52	2004-2004	СМР	ликвидировано
Салаватгаз	К-з "Стерля"	52	29.09.2000	За техобслуживание	Конкурсное производство с 14.02.05 г.
Белорецкгаз	Население Бурзянского р-на	52	8,02	транспортировка	истёк срок договора
Туймазыгаз	ДСПМК Буздяк	52	30.12.1999	транспортировка	ликвидировано
Туймазыгаз	Подсобное х-во Приютовск.	51	30.12.1998	ж/газ	истечение срока иск.давности
Белорецкгаз	ЧП Репин	51	01.12.2001	в/з за газ	истёк срок договора
Прочие контрагенты задолженность по каждому из которых менее 50 тысяч рублей	337 предприятий	4433			
Всего дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются боле чем через 12 месяцев после отчетной даты		191 869			

*Перечень организаций-дебиторов, имеющих по состоянию на 31 декабря 2006 г. наибольшую задолженность, из состава краткосрочной дебиторской задолженности приведен ниже :*

тыс.руб.				
Филиал	Полное наименование предприятия - дебитора	Сальдо на 31.12.06, тыс.руб.	Дата образования задолженност и	Причина образования (вид оказанных услуг)
Стерлитамакгаз	ЗАО Каучук	18 802	11.2003г.	транп.;проф.обслужив.
Октябрьскгаз	МУП "Октябрьсктеплоэнерго" г.Октябрьский	11 044	31.01.2006	транспортировка сетевого газа

Уфагаз	ООО "Уфагазстройсервис"	9 078	2004-2004	СМР
Уфагаз	ГУП "Башкиравтодор"	5 537	2006-2006	СМР
Аппарат	Башкиргаз	5 094	21.12.2006	сетевой газ
Стерлитамакгаз	Куганак.завод КСМ	4 102	01.1997г.	трансп.;проф.обслужив.
Дувангаз	УКС Мин.стр.г.Уфа	3 155	01.12.2000	матер.вып.работ.
Туймазыгаз	ОАО "Теплосервис" г.Туймазы	2 196	01.11.2006	транспортировка
Мелеузгаз	ИП Кульбаев З.Ш. г.Мелеуз	1 930	31.12.2002	Газ сетевой
Уфагаз	ООО "Газгарантсервис"	1 842	2006-2006	аванс
Газкомплект	ООО Мастер	1 698	01.12.2006	Отгрузка ТМЦ
Уфагаз	ГУСП с-з "Алексеевский"	1 680	2005-2006	транспортировка
Стерлитамакгаз	ФГОУ СПО Стерл.совхоз техн.	1 611	11.1998г.	трансп.;проф.обслужив.
Аппарат	Башстройцентр	1 581	21.06.2005	поставка труб
Белорецкгаз	ОАО Белорецкая пружина	1 578	11,01,	транспортировка газа
Мелеузгаз	СПК им."М.Гафури" Мелеузовский район	1 436	30.03.99-2002	Газ сетевой
Газкомплект	ООО ПКФ Оригеналнефтехим	1 240	01.12.2006	Отгрузка ТМЦ
Учалыгаз	ООО Зенит	1 174	30.12.2006	За строит. Газоровода
Аппарат	Салават Юлаев	1 152	22.12.2006	рекламные услуги
Аппарат	Башнефть	1 092	09.10.2006	сжиженный газ
Бирскгаз	К- з"Ленинск.Октябрь"Бирск	1 060	1998г.	Сетевой газ

#### 4.6. Уставный капитал

см. р. 8.1.2.отчета

Изменения величины собственного капитал Общества приведены в таблице ниже:

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	нераспределенная прибыль	фонд потребления	фонд накопления (образованный)	фонд накопления (использованный)	страховой фонд	фонд социальной сферы
наименование	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Остаток на 1 января отчетного года 01.01.2006	3 510	578 440	694	33975	13 662	47 493	570 142	6 915	5 917
Результат от пересчета иностранных валют	x	0	x	x	x	x	x	x	x
Чистая прибыль	x	x	x	141 190	0	0	0	0	0
Дивиденды	x	x	x	0	0	0	0	0	0

Отчисления в резервный фонд	x	x	0	0	0	0	0	0	0
Прочие расходы	x	x	0	0	13 662	41 358	0	0	0
Увеличение величины капитала за счет:									
дополнительного выпуска акций	0	x	x	x	x	x	x	x	x
увеличения номинальной стоимости акций	0	x	x	x	x	x	x	x	x
реорганизации юридического лица	0	x	x	0	0	0	0	0	0
прочие поступления	0	-18 210	0	16 111	0	21 100	41 091	0	0
Уменьшение величины капитала за счет:									
уменьшения номинала акций	0	x	x	x	x	x	x	x	x
уменьшения количества акций	0	x	x	x	x	x	x	x	x
реорганизации юридического лица	0	x	x	0	0	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря отчетного года (на 31.12.2006)	3 510	560 230	694	157 301	0	27 235	611 233	6 915	5 917

Уменьшение Добавочного капитала Общества в 2006 году :

1. За счет списания в нераспределенную прибыль 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 на сумму 17419 тысяч рублей.

2. За счет передачи жилого фонда находившегося на балансе Общества но не подлежащего приватизации им, вследствие передачи его в муниципальную собственность с последующей приватизацией проживающих в них физических лиц (филиал «Салаватгаз») в размере 791 тысячи рублей.

Изменения Фонда накопления (образованного) – направленного акционерами Общества источника на развитие производства, произошли вследствие :

1. Увеличения за счет распределения прибыли по итогам работы Общества в 2005 году на основании решения Общего собрания акционеров в сумме 21 100 тысяч рублей.
2. Использования Фонда на капитальные вложения в приобретение, строительство и реконструкцию газовых сетей в 2006 году в сумме 41091 тысяча рублей – переведено в Фонд накопления (использованный).
3. Использование Фонда на реконструкцию газовых сетей и сооружений на них, принадлежащих Республике Башкортостан в сумме 267 тысяч рублей – явилось источником для закрытия произведенных капитальных вложений.

#### 4.7. Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих долгосрочных обязательств Общества приведена ниже:

Тыс.руб.

ПАССИВ БУХГАЛТЕСКОГО БАЛАНСА ОБЩЕСТВА	Код показателя	НА 01.01.06Г	НА 31.12.06Г
1	2	3	4
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515	67265	80457
Прочие долгосрочные обязательства	520		
<b>ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>	<b>590</b>	<b>67265</b>	<b>80457</b>

Отложенное Налоговое Обязательство (т.е. 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 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).

#### 4.8. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2006 приведена ниже:

Показатель наименование	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	3	4
<b>Кредиторская задолженность, всего</b>	683 910	858255
в том числе:		
1. Краткосрочная:	683 910	474217
1. Поставщики и подрядчики	519 785	234 286
2. Авансы полученные	35 156	222 774
3. Задолженность дочерних и зависимых обществ	0	0
4. Задолженность по оплате труда	29 289	26 687
5. Расчеты по налогам и сборам	20 625	55 341
6. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	11 802	42 328
7. Прочие кредиторы	67 253	30 722
в т.ч. НДС отложенный	58 619	24 952
8. Кредиты	0	
9. Займы	0	
2. Долгосрочная	0	244 117
1. Поставщики и подрядчики	0	244 117
2. Авансы полученные	0	0
3. Задолженность дочерних и зависимых обществ	0	0
4. Задолженность по оплате труда	0	0
5. Расчеты по налогам и сборам	0	0
6. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0	0
7. Прочие кредиторы	0	0
8. Кредиты	0	0
9. Займы	0	0

В составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, отражена задолженность Общества перед ООО «Межрегионгаз» за поставку природного газа в 1996-1997 г.г. За отчетный период с кредитором произведены расчеты в сумме 120 000 тысяч рублей. (см. раздел 7 «Аффилированные лица» и раздел 12 «События после отчетной даты»)

#### 4.9. Задолженность по налогам и сборам.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2006 года имела следующую структуру:

Наименование налога	2006 год				
	Долг на начало периода	Начислено	В том числе, штрафы и пени	Уплачено	Долг на конец периода
<b>НДС</b>	9343	376548	0	385891	0
<b>Налог на прибыль</b>	-3745	105445	0	76656	25044
в т.ч. Федеральный бюджет	4143	28297	0	25093	7347
Местный бюджет	-7888	77148	0	51563	17697
<b>Налог на имущество</b>	4484	21438	23	25834	88
в т.ч. Федеральный бюджет	1885	5896	13	9568	-1787
Местный бюджет	2599	15542	10	16266	1875
<b>Земельный налог</b>	-28	300	15	386	-114
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	6674	117432	0	111941	12165
<b>ЕНВД</b>	0	0	0	0	0
<b>Транспортный налог</b>	-130	4975	4	3717	1128
в т.ч. Федеральный бюджет	-37	1523	0	1151	335
Местный бюджет	-93	3452	4	2566	793
<b>Аренда земли</b>	124	15068	13	15439	-247
<b>Прочие</b>	-158	7517	4	7131	228
<b>ИТОГО</b>	16564	648723	59	626995	38292
в том числе: задолженность перед бюджетом	20625				55341
переплата в бюджет	4061				17049

#### 4.10. Кредиты и займы

В течении отчетного 2006 года Обществом не привлекались заемные средства.

Сумма полученных процентов за размещенные Обществом денежные средства на депозитные вклады в 2006 году составила 8095 тысяч рублей.

#### 5. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

##### 5.1. 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 в утвержденным бюджетом Общества на 2006 год, представлена в таблице:

Наименование показателя	Фактические результаты за отчетный период	Результаты утвержденные бюджетом доходов и расходов	Отклонения от БДР
1	2	3	4
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
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)	2 529 056	2 382 723	146 333

в том числе от продажи: сетевой газ	1 893 667	1 784 150	109 517
сжиженный газ	174 396	171 702	2 694
прочая деятельность	460 993	426 870	34 123
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2 054 094	2 112 742	-58 648
в том числе от продажи: сетевой газ	1 468 525	1 561 644	-93 119
сжиженный газ	182 119	177 838	4 281
прочая деятельность	403 450	373 260	30 190
Валовая прибыль	474 962	269 981	204 981
в том числе от продажи: сетевой газ	425 142	222 506	202 636
сжиженный газ	-7 723	-6 136	-1 587
прочая деятельность	57 543	53 610	3 933

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности в разрезе элементов затрат:

Элементы затрат	2006 год	2005 год
1	2	3
Материальные затраты	458 815	481 375
в т.ч. оплата за газ	65 052	72 263
Затраты на оплату труда	976 698	737 117
Отчисления на социальные нужды	249802	190 428
Амортизация	79 966	188 249
Прочие затраты	288 813	338 359
Итого по элементам затрат	2 054 094	1935 528

Информация о произведенных расходах в 2006 отчетном году, связанных с полученными доходами от транспортировки природного газа в разрезе элементов затрат :

Элементы затрат	Ед.изм.	Факт с начала года
Материальные затраты	тыс.руб.	268515
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	718865
Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	183837
Амортизация основных фондов	тыс.руб.	59982
Прочие расходы	тыс.руб.	237326
Всего расходов	тыс.руб.	1468525

Информация о произведенных расходах в 2006 отчетном году, связанных с полученными доходами от реализации сжиженного газа в разрезе элементов затрат :

Элементы затрат	Ед.изм.	Факт с начала года
Оплата полученного газа	тыс.руб.	59 173
Транспортные расходы по доставке газа до ГНС	тыс.руб.	5 879
Материальные затраты	тыс.руб.	21 828
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	57 277
Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	14 516

Амортизация основных фондов	тыс.руб.	4 998
Прочие расходы	тыс.руб.	18 448
Всего расходов	тыс.руб.	182 119

Информация о произведенных расходах в 2006 отчетном году, связанных с полученными доходами от прочей деятельности в разрезе элементов затрат :

Элементы затрат	Ед.изм.	Факт с начала года
Материальные затраты	тыс.руб.	103 420
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	200 556
Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	51 449
Амортизация основных фондов	тыс.руб.	14 986
Прочие расходы	тыс.руб.	33 039
Всего расходов	тыс.руб.	403 450

## 5.2. Прочие доходы и расходы Общества.

В течение 2006 отчетного года, Обществом были произведены следующие прочие доходы и расходы:

	Доходы	Расходы
	<u>Строка 090</u>	<u>Строка 100</u>
<b>Прочие доходы и расходы</b>	160 120	383 938
в том числе:		
Реализация основных средств (выручка/себестоимость)	6 360	5 181
Прибыль и убытки от списания, выбытия основных средств	416	1 261
Реализация ТМЦ (выручка/себестоимость)	14 969	12 496
Прибыль и убытки от списания, выбытия ТМЦ	128	448
Реализация прочих активов (выручка/себестоимость)	2 282	2 280
Прибыль и убытки от списания прочих активов	18	660
Аренда помещений, имущества	1 811	1 289
Расчетно-кассовое обслуживание банков	86	8 146
Налог на имущество		22 309
Налоги местные	19	9 170
Судебные издержки	159	401
Пени, штрафы и прочие по условиям хоз. договоров	44	2 549
Доход от приемки газопроводов на баланс	27	
Возмещение льгот населению	8 000	
Дебиторская, кредиторская задолженность с истекшим сроком	3 439	
Прибыль, убытки прошлых лет выявленные в отчетном году	16 371	23 408
Стоимость имущества выявленного как излишек при инвентаризации	233	
Возмещение ущерба по решению суда	544	278
Резерв по сомнительным долгам	99 666	258 968
Выплаты непроизводственного назначения и социального характера	4 033	30 524
в т.ч.:		
организация отдыха детей работников	1 191	3 067
организация санаторно-курортного лечения работников и содержания баз отдыха	2 041	8 931

организация культмассовых, конкурсных и спортивных мероприятий		5 448
единовременные пособия и поощрительные выплаты работникам по семейным обстоятельствам, юбилеям, при выходе на пенсию, и т.п.		3 093
единовременные поощрительные выплаты работникам связанные с выполнением особо важных заданий либо в связи с праздничными днями		3 529
расходы на содержание медпунктов, проведение медосмотров, профилактика инфекционных заболеваний	291	1 553
безвозмездные выплаты благотворительного характера		1 399
подписка на периодические издания непромышленного характера		126
представительские расходы сверх установленных нормативов и амортизация основных средств непромышленного назначения		1 218
другие прибыли и убытки	510	2 160
Прочие прибыли и убытки	1 515	4 570
ведение реестра акционеров, организация собрания акционеров и работы совета директоров Общества		753
научные разработки и консультационные услуги		
чрезвычайные доходы и расходы	584	205
другие прибыли и убытки	931	3 612

Строка 100 «Прочие расходы» формы №2 не включает расходы по созданию оценочных резервов.

### 5.3. Формирование чистой прибыли к распределению за 2006 год :

Показатели	Сумма (тыс.руб)
Прибыль Общества за 2006 год до налогообложения	259 239
В т.ч. - прибыль за 2006 год от деятельности облагаемой единым налогом на вмененный доход	6 991
- прибыль Общества за 2006 год для налогообложения налогом на прибыль	252 248
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 24%)	60 540
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	3 305



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 производиться корректировка налога на прибыль с бухгалтерского результата в сторону уменьшения. (временная разница)	
Отложенное Налоговое Обязательство (т.е. 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 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).	13 360
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.	54 143
Текущий налог на прибыль за 2006 год (60540 + 3305 – 13360 + 54143)	104 627

Наименование	Сумма
Прибыль Общества за 2006 год до налогообложения	259 239
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).	3 305
Отложенное Налоговое Обязательство (т.е. сумма уменьшения налога на прибыль исчисленного по данным бухгалтерского учета).	13 360
Отвлеченные средства ( пени, штрафы)	3 367
Текущий налог на прибыль за 2006 год	104 627
Читая прибыль отчетного года по форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» (259239+3305-13360-3367-104627)	141 190
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	16 111
Чистая прибыль отчетного года (строка 470 формы №1 «Бухгалтерский баланс на 31.12.2006г» (141190+16111)	157 301

#### 5.4 .Прибыль, приходящаяся на одну акцию.

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) за год, оканчивающийся 31 декабря 2006 г., распределяемой держателям обыкновенных акций, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль (убыток) за 2006 год определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) 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 (убытка) 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.

	2006 (тыс.руб)	2005 (тыс.руб)
Прибыль (убыток) за год	157 301	35 375
Минус: Дивиденды по привилегированным акциям:	0	0
Прибыль (убыток), подлежащая распределению акционерам для расчета базовой прибыли на акцию	157 301	35 375
Количество акций	702 164	702 164
Базовая прибыль (убыток) на акцию	0,22	0,05

## 6. Прекращаемая деятельность.

В течении отчетного 2006 года ни один из видов деятельности Обществом не прекращался.

## 7. 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".

Аффилированными лицами Общества по состоянию на 01.01.2007г являются:

№ 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, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Исаков Николай Васильевич	Г.Москва	Член Совета директоров	15 июня 2006	нет	нет
2.	Ахметшин Альберт Амирович	Г. Уфа	Член Совета директоров	15 июня 2006	нет	нет
3.	Крюков Николай Иванович	Г. Уфа	Член Совета директоров, Лицо осуществляет полномочия	15 июня 2006	0,01	0,01

			единоличного исполнительного органа эмитента	4.07.1994		
4.	Козин Владимир Михайлович	Г. Уфа	Член Совета директоров	15 июня 2006	нет	нет
5.	Кочуров Юрий Алексеевич	Г. Москва	Член Совета директоров	15 июня 2006	нет	нет
6.	Мустафин Ульфат Мансурович	Г. Уфа	Член Совета директоров	15 июня 2006	нет	Нет
7.	Чередниченко Владимир Максимович	Г. Москва	Член Совета директоров	15 июня 2006	нет	Нет
8.	Министерство имущественных отношений Республики Башкортостан	450000, г. Уфа, ул.Цюрупы, 13	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % акций общества	1 августа 1995	43,61	43,61
9.	ООО «Башкиргаз»	Г. Уфа, ул. Ленина 5/4	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % акций общества	21 апреля .2005	34,20	34,20

**Операции с аффилированными лицами Общества в течение отчетного года.**

С ООО «Башкиргаз» были заключены и проработаны следующие хозяйственные договора :

1) Договор транспортировки газа № 1/А/42 от 26.01.2006г. (рублей)

Сальдо Кт 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Кт 31.12.2006
3657813,39	650301270,00	805233292,44	158589835,83

2) Договор поставки газа № 30122 от 01.12.2003г.

Сальдо Дт 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2006
3639507,49	93500000,00	92043568,89	5095938,60

3) Оплата транспортировки газа по договору №748 за ГУП «Тепловые сети» г. Давлеканово :

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо 31.12.2006
0,00	1242847,81	1242847,81	0,00

4) Оплата за путевку в санаторий «Красноусольск» 4 корпус :

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо 31.12.2006
0,00	38810,00	38810,00	0,00

5) Монтаж узла учета газа № 1,2 пос. Московка акт от 09.03.2006г. :

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2006
0,00	40119,48	0,00	40119,48

6) Порядок по отключению и включению абонентов за нарушение сроков оплаты и режима газопотребления :

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2006
0,00	4213214,52	3263311,31	949903,21

Кроме того, на основании протокола №1 от 20.06.06г Общего собрания акционеров ОАО «Газ-Сервис», ООО «Башкиргаз» Обществом выплачены дивиденды за 2005 г. :

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо 31.12.2006
0,00	2185092,00	2185092,00	0,00

Сделок с другими аффилированными лицами Общества не производилось.

### **Операции с аффилированными лицами ОАО «Газпром».**

#### **1. ООО «Межрегионгаз».**

Задолженность ОАО «Газ- Сервис» перед ООО «Межрегионгаз» по состоянию на 01.01.2006 г. составила 484116910,46 (Четыреста восемьдесят четыре миллиона сто шестнадцать тысяч девятьсот десять рублей 46 коп.), в том числе НДС. Указанная задолженность возникла на основании договоров поставки газа, заключенных между ОАО «Газ-Сервис» и ООО «Межрегионгаз» № 3-462/97 от 07.05.1997 и № 05-3-0122/98 от 29.12.1997г. Соглашение о порядке погашения задолженности № 04-01/93/6-308 от 16.06.2006г. По данному соглашению ОАО «Газ-Сервис» обязуется оплатить задолженность в сумме 484116910,46 (Четыреста восемьдесят четыре миллиона сто шестнадцать тысяч девятьсот десять рублей 46 коп.) в сроки, указанные в графике погашения задолженности. За 2006 год сумма погашения задолженности, согласно графика, составила 120 000000 рублей.

Сальдо Кт 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Кт 31.12.2006
484116910,46	120000000,00	0,00	364116910,46

#### **2. ОАО «Газпромрегионгаз».**

1) По договору аренды имущества № 06/03-011 от 07.12.2004 г. ОАО «Газпромрегионгаз» обязуется предоставить ОАО «Газ-Сервис» за плату во временное пользование (аренда) объекты газораспределительной системы согласно перечня. Арендная плата в месяц составляет 400000,00 (Четыреста тысяч) рублей 00 коп., в том числе НДС.

Сальдо Кт 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Кт 31.12.2006
400000,00	6346250,00	6346250,00	400000,00

2) По договору аренды имущества № 06/05-176 от 19.04.2006г. ОАО «Газпромрегионгаз» обязуется предоставить ОАО «Газ-Сервис» за плату во временное владение и пользование (субаренда) объекты газораспределительной системы согласно Перечню. Субарендная плата в месяц составляет 591793 (Пятьсот девяноста одна тысяча семьсот девяноста три) рубля 00 коп., в том числе НДС.

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Кт 31.12.2006
0,00	5917930,00	7101516,00	1183586,00

3) В 2006 г. ОАО «Газпромрегионгаз» начислены дивиденды за 2005г. в сумме 280 000,00 руб. Выплачено за вычетом налога 254800,00 руб. 03.08.2006г.

4) 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».

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо 31.12.2006
0,00	775708,11	775708,11	0,00

#### **3. ОАО «СОГАЗ».**

1) Договор страхования ответственности перед третьими лицами при перевозке опасных грузов № 2706 DC 0000 от 16.10.2006г.

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо 31.12.2006
0,00	840000,00	840000,00	0,00

2) Договор страхования гражданской ответственности за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу третьих лиц и окружающей природной среде в результате аварии на опасных производственных объектах № 2706DE0000.

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Кт 31.12.2006
0,00	10739660,00	30739660,00	20000000,00

3) Договор добровольного медицинского страхования граждан № 2705LM0000.

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо Дт 31.12.2006
0,00	4595554,25	4465553,95	130000,30

4) Договор страхования средств транспорта № 2706MT0000.

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо 31.12.2006
0,00	256524,02	256524,02	0,00

5) Договор обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) № 04-10/315 от 19.10.2006г.

Сальдо 01.01.2006	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо 31.12.2006
0,00	3471866,85	3393332,25	78534,60

4. Акционерный банк газовой промышленности «Газпромбанк» филиал в г.Уфе.

1) По договору № 0014/2006 срочного депозитного вклада от 18.04.2006г. начислено процентов и перечислено на расчетный счет ОАО «Газ-Сервис» 912876,71 руб. Депозитный вклад в сумме 50000000 (Пятьдесят миллионов) рублей сроком по 01.09.2006г. с уплатой процентов в размере 4,9% годовых по окончании срока.

2) По договору № 139 о ведении банковского счета от 31.01.2000г. ОАО «Газ-Сервис» оплатил Газпромбанку за оказанные в 2006г. услуги 26726,88 руб.

#### ***Вознаграждение членов Совета директоров Общества.***

См. п. 5.3 отчета

#### 8. Отчетность по сегментам.

Наименование филиала Общества	Доходы по обычным видам деятельности			
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	в том числе от продажи: транспортировки природного газа	сжиженный газ	прочая деятельность
	010	011	012	013

Уфагаз	156 856	76 534	1 163	79 159
Стерлитамакгаз	83 058	50 374	2 395	30 289
Салаватгаз	39 114	14 781	16 441	7 892
Ишимбайгаз	17 654	7 841	894	8 919
Кумертаугаз	24 367	9 466	3 365	11 536
Мелеузгаз	32 687	25 574	1 340	5 773
Белебейгаз	44 691	23 497	5 505	15 689
Давлекановогаз	17 187	10 633	410	6 144
Октябрьскгаз	52 836	20 130	17 488	15 218
Туймазыгаз	79 514	46 865	18 263	14 386
Дюртюлигаз	21 530	12 193	677	8 660
Нефтекамскгаз	32 066	17 021	4 922	10 123
Бирскгаз	22 117	9 128	5 321	7 668
Белорецкгаз	39 499	28 592	2 422	8 485
Сибайгаз	43 177	14 700	20 272	8 205
Учалыгаз	27 127	15 037	8 486	3 604
Центргаз	89 958	29 106	35 737	25 115
Дувангаз	25 733	8 602	2 068	15 063
Газкомплект	44 362		1 597	42 765
УЭЦ	113			113
Аппарат	1 635 410	1 473 593	25 630	136 187
ОАО "Газ-Сервис"	2 529 056	1 893 667	174 396	460 993

Наименование филиала Общества	Расходы по обычным видам деятельности			
	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	в том числе при продажи: транспортировки природного газа	сжиженный газ	прочая деятельность
	<b>020</b>	<b>021</b>	<b>022</b>	<b>023</b>
Уфагаз	351 023	274 579	2 120	74 324
Стерлитамакгаз	129 677	85 852	936	42 889
Салаватгаз	79 614	53 318	15 204	11 092
Ишимбайгаз	46 846	35 006	1 369	10 471
Кумертаугаз	75 893	56 062	2 671	17 160
Мелеузгаз	46 193	37 522	1 354	7 317
Белебейгаз	76 769	53 131	3 464	20 174
Давлекановогаз	46 873	33 847	1 783	11 243
Октябрьскгаз	71 570	41 542	11 758	18 270
Туймазыгаз	89 124	57 574	13 733	17 817
Дюртюлигаз	60 987	44 665	1 516	14 806
Нефтекамскгаз	86 774	63 600	6 423	16 751
Бирскгаз	59 580	42 854	6 448	10 278
Белорецкгаз	60 703	46 774	5 351	8 578
Сибайгаз	65 512	34 386	18 746	12 380
Учалыгаз	27 954	11 628	10 797	5 529
Центргаз	169 456	88 661	42 722	38 073

Дувангаз	74 323	46 828	5 589	21 906
Газкомплект	87 531	63 106	4 823	19 602
УЭЦ	7 516	7 392		124
Аппарат	340 176	290 198	25 312	24 666
ОАО "Газ-Сервис"	2 054 094	1 468 525	182 119	403 450

## 9. Государственная помощь.

Информация об объемах строительства газовых сетей, газификации квартир, производимых Обществом на средства целевого финансирования бюджетных средств Республики Башкортостан за 2006 год и предыдущие два отчетных периода :

№№	Наименование	2006 г.	2005 г.	2004 г.
1.	2		3	4
1.	Введено газовых сетей по территории Республики Башкортостан, всего (км)	310,53	614,562	631,435
	в том числе по ОАО «Газ-Сервис» (км)	310,53	192,45	197,69
2.	Объем выполненных работ на строительстве газопроводов (тыс. руб.)	182482,23	127486,2	114965,4
3.	Получено бюджетных финансовых средств из выделенного лимита капитальных вложений (тыс. руб.)			
	Лимит (тыс. руб.)	182700	115000	100000
	Получено (тыс. руб.)	180646	115000	100000
4.	Объем незавершенного строительства по ОАО «Газ-Сервис» (т.руб.)	0	12928,1	38106
	в том числе:			
	Газопроводы, тыс. руб.	0	3190,0	8609,0
6.	Газифицировано квартир, всего по Республике Башкортостан	11705	21190	21451
	В том числе:			
	Города, рабочие поселки			
	Районные центры	11705	15155	13754

## 10. Условные факты хозяйственной деятельности

### 10.1. 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 виде начисленных пеней на сумму 13325 тыс. руб. Однако руководство Компании не согласно с позицией налоговых органов в части начисления пеней за период 1998-1999 г.г. и собирается опротестовать решение налоговых органов. При этом налоговые органы числят задолженность за Обществом на указанную сумму, но требование с расчетом начисленных пени для уплаты долга не предъявляют, в связи с чем, отсутствует основание для обращения в судебные инстанции. При любом исходе процесса руководство Компании полагает, что эти санкции не окажут существенного негативного влияния на деятельность Компании.

### 10.2. 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 2006 года не был создан руководством Общества ввиду несущественности его размера.

### **10.3. Обеспечения обязательств полученные и выданные.**

Общество на конец отчетного периода не имеет обязательств как полученных, так и выданных.

## **11. Страхование.**

В 2006 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:

Договор страхования гражданской ответственности за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу третьих лиц и окружающей природной среде в результате аварии на опасных производственных объектах заключен с ОАО «Страховое общество газовой промышленности» (ОАО «СОГАЗ») на основании ст.ст.929 и 931 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона №116-ФЗ от 21.07.97г

Договор страхования заключен в отношении опасных производственных объектов Общества, в состав которых входят сети газоснабжения городов и районов Республики Башкортостан, в том числе межпоселковые, в состав объекта входят наружные газопроводы, газопроводы-отводы с установленной на них арматурой, здания и сооружения на них, а также газорегуляторные пункты в зданиях, сооружениях и блоках, устройства электрохимической защиты стальных газопроводов от коррозии, АСУ ТП, объекты их электроотвода и электроснабжения.

Общая страховая сумма по данному договору составляет 969 486 тысяч рублей. Договор страхования вступил в силу с 10 октября 2006 года и действует в течение 3 лет.

## **12. События после отчетной даты.**

В бухгалтерской отчетности за 2006 год отражено событие после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 в виду недопущения искажений бухгалтерской отчетности :

Задолженность ОАО «Газ- Сервис» перед ООО «Межрегионгаз» по состоянию на 31.12.2006 г. составила 364 116 910,46 рублей. Указанная задолженность возникла на основании договоров поставки газа, заключенных между ОАО «Газ-Сервис» и ООО «Межрегионгаз» № 3-462/97 от 07.05.1997 и № 05-3-0122/98 от 29.12.1997г. 30 января 2007 года достигнуто соглашение о порядке погашения задолженности № 6-043/04-01/18. По данному соглашению ОАО «Газ-Сервис» обязуется оплатить задолженность в сумме 364116910,46 рублей по следующему графику : в течение 2007 года 120000000 рублей, в течении 2008 года 120000000 рублей, в течении 2009 года 124116910,46 рублей. Таким образом, задолженность в сумме 244116910,46 рублей приобрела статус долгосрочных обязательств, отраженных по строке 520 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества.

Генеральный директор

Н.И.Крюков

Главный бухгалтер

Г.Ш.Чанышева



**А Н Т**

| АУДИТ | НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ |

**ДЕПАРТАМЕНТ  
АУДИТА**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по финансовой (бухгалтерской) отчетности**

**ОАО «Газ-Сервис»  
за 2006 год**

Москва 2007

Лицензия № Е 004414 на осуществление аудиторской деятельности, выдана Министерством финансов Российской Федерации 27 июня 2003 г. сроком на пять лет.

Акционерам  
Открытого акционерного общества  
«Газ-Сервис»

**Аудиторское заключение  
по финансовой (бухгалтерской) отчетности**

**Аудитор**

**Наименование:**

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

**Место нахождения:**

117420, Российская Федерация, г. Москва, ул. Наметкина, д.10 «Б», стр.1.

**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.

**Лицензия:**

№ Е 004414 на осуществление аудиторской деятельности, выдана Министерством финансов Российской Федерации 27 июня 2003 г. сроком на пять лет.

**Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях:**

Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов».



## Аудируемое лицо

### *Наименование:*

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

### *Место нахождения:*

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

### *Государственная регистрация:*

Зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Советского района г.Уфы 29 мая 1991 года, регистрационный номер 10-197/5. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 31 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1020203227758, свидетельство серия 02 № 003186841.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Газ-Сервис» за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Газ-Сервис» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «Газ-Сервис». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

1. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
2. Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;



3. Внутрифирменными стандартами, методиками и инструкциями по аудиту.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Газ-Сервис» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2006 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и принятой учетной политики.

10 апреля 2007 года.

Генеральный директор  
ООО «Аудит - новые технологии»



И.В. Гандзюк

Руководитель аудиторской проверки

К.В.Ивакин

(Квалификационный аттестат на право осуществления деятельности в области общего аудита № 023666 срок действия с 26.07.2005 года без ограничения).

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 марта 2007 г.

Организация: **Открытое акционерное общество "Газ-Сервис"**  
**Республики Башкортостан**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Газоснабжение**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **ОАО/смешанная**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
03257343		
0278030985		
40,20,2		
47/42		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы (04, 05)	110	17	16
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	-	-
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства (01, 02, 03)	120	1 123 263	1 116 783
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины и оборудование	122	672 990	654 227
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	66 976	53 592
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	1 138	1 128
имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения (06,82)	140	153 964	153 964
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	-	-
инвестиции в другие организации	143	3 964	3 964
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	150 000	150 000
Прочие внеоборотные активы	150	6 779	6 801
отложенные налоговые активы		6 779	6 801
ИТОГО по разделу I	190	1 352 137	1 332 284
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	143 981	158 907
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	54 923	69 617
животные на выращивании и откорме (11)	212	80	80
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	4 581	5 999
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214	33 702	37 014
товары отгруженные (45)	215	-	-
расходы будущих периодов (31)	216	50 694	46 196
прочие запасы и затраты	217	1	1
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	70 314	61 752
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	101 213	118 899
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	68 427	72 418
векселя к получению (62)	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233	-	-
авансы выданные (61)	234	421	421
прочие дебиторы	235	32 365	46 060
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	206 065	253 177
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	67 408	156 243
векселя к получению (62)	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244	-	-

авансы выданные (61)	245	21 933	3 679
прочие дебиторы	246	64 730	93 255
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	146 418	46 418
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	-	-
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	146 418	46 418
Денежные средства	260	292 595	465 172
касса (50)	261	122	404
расчетные счета (51)	262	289 134	446 428
валютные счета (52)	263	-	-
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	3 339	18 340
Прочие оборотные активы	270	3	3
ИТОГО по разделу II	290	960 589	1 104 328
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	2 312 726	2 436 612

<b>ПАССИВ</b>	<b>Код стр.</b>	<b>На начало отчетного периода</b>	<b>На конец отчетного периода</b>
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (85)	410	3 510	3 510
Добавочный капитал (87)	420	560 230	556 031
Резервный капитал (86)	430	694	694
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	694	694
Фонд социальной сферы (88)	440	5 917	5 917
Страховой фонд	441	6 915	6 915
Фонд накопления (использованный)	442	611 233	611 233
Фонд накопления (образованный)	443	27 235	27 144
Целевые финансирование и поступления (96)	450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460	157 301	157 301
нераспределенная прибыль прошлых лет	461	-	-
фонд потребления	462	-	-
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	-	252 383
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475	-	-
ИТОГО по разделу III	490	1 373 035	1 621 128
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты (92, 95)	510	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	80 457	83 440
Прочие долгосрочные обязательства	520	244 117	214 117
ИТОГО по разделу IV	590	324 574	297 557
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты (90, 94)	610	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	-	-
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	-	-
Кредиторская задолженность	620	614 138	461 402
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	234 288	209 626
векселя к уплате (60)	622	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623	-	-
задолженность перед персоналом организации (70)	624	28 687	55 936
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	42 328	16 419
задолженность перед бюджетом (68)	626	55 341	50 278
авансы полученные (64)	627	222 774	98 176
прочие кредиторы	628	30 722	30 967

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	290	288
Доходы будущих периодов (83)	640	689	683
Резервы предстоящих расходов (89)	650	-	55 554
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	615 117	517 927
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	2 312 726	2 436 612

**СПРАВКА  
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910	3 774 355	3 860 383
в том числе по лизингу	911	-	-
в том числе газовые сети, сооруж. и оборудование принадлежащие РБ и полученное в безвозмездное пользование, либо построенное за счет республиканского бюджета	911	3 481 731	3 655 034
субаренда от Газпромрегионгаз	912	187 937	187 937
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	-	-
Товары, принятые на комиссию (004)	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940	123 960	109 787
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за I квартал 2007 года

Организация: **Открытое акционерное общество "Газ-Сервис"**  
**Республики Башкортостан**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Газоснабжение**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **ОАО/смешанная**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710002	
03257343	
0278030985	
40,20,2	
47/42	

по отгрузке

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	881 288	794 604
сетевой газ	011	719 469	642 954
сжиженный газ	012	34 808	47 230
прочая деятельность	013	127 011	104 420
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	518 309	662 461
сетевой газ	021	370 781	487 690
сжиженный газ	022	42 604	57 518
прочая деятельность	023	104 924	117 253
Валовая прибыль	029	362 979	132 142
Коммерческие расходы	030	-	-
Управленческие расходы	040	18 897	19 444
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050	344 082	112 699
<b>II. Операционные доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	2 703	352
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	22 472	26 348
Прочие операционные расходы	100	35 616	20 358
<b>III. Внеоперационные доходы и расходы</b>			
Внеоперационные доходы	120	-	-
Внеоперационные расходы	130	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130)	140	333 641	119 041
Отложенные налоговые активы	141	19	763
Отложенные налоговые обязательства	142	2 842	4 037
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	81 813	32 952
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	249 005	82 815
Отвлеченные средства	160	821	13
<b>IV. Чрезвычайные доходы и расходы</b>			
Чрезвычайные доходы	170	-	-
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180))	190	248 184	82 802
Справочно:			
Постоянные налоговые обязательства	200	4 618	7 861

### РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	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	210	2	2		
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	109	2 082	18 692	2 335
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	9	220	36	4
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	-	-	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-