

**ОАО «РОСГАЗИФИКАЦИЯ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**О ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ**  
**И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  
**ОАО «ГИПРОНИИГАЗ»**  
**ЗА 2011 ГОД**

**Саратов 2012**

## СПРАВОЧНЫЕ ДАННЫЕ О ОАО «ГИПРОНИИГАЗ»

1. Наименование - Открытое акционерное общество «Головной научно-исследовательский и проектный институт по использованию газа в народном хозяйстве «Гипрониигаз».
2. Фактический, юридический, почтовый адрес -  
410000, г. Саратов, проспект Кирова, 54
3. ИНН 6455000573, КПП 645501001
4. Руководитель - Генеральный директор Шурайц А. Л. (тел. 26-20-42)
5. Главный бухгалтер – Лючева Е. А. (тел. 27-97-58)
6. В состав ОАО «Гипрониигаз» входят:
  - ◆ Нижегородский филиал
  - ◆ Екатеринбургский филиал
  - ◆ Новосибирский филиал
  - ◆ Ростовский филиал (г. Ростов - на - Дону)
  - ◆ Астраханский филиал
  - ◆ Краснодарский филиал (г. Тихорецк)
  - ◆ Северо-Западный филиал (г. С.Петербург)
  - ◆ Московский филиал.
  - ◆ Дальневосточное представительство (г.Хабаровск)

## Сведения об обществе

- 1.1** Открытое акционерное общество «Головной научно- исследовательский и проектный институт по использованию газа в народном хозяйстве «Гипрониигаз»
- 1.2** Общество зарегистрировано Администрацией г. Саратова 12.10. 1993г. регистрационный номер 01091963.
- 1.3** Согласно свидетельству от 27.08.2002 г., выданному ИФНС по Фрунзенскому р-ну г. Саратова, ОАО «Гипрониигаз» присвоен основной государственный регистрационный номер 1026403668895.
- 1.5** Уставный капитал общества составляет 7152 рубля. Он состоит из 71.520 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,1 руб.
- 1.6** Среднегодовая численность ОАО «Гипрониигаз» в 2011 году составила 650 человек.
- 1.7** Аудитором общества на 2011 год утверждено ООО «Аудиторская фирма Алгес-Аудит». Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 000668, выдана Приказом МФ РФ от 25 июня 2002 года № 123, сроком действия по 25 июня 2012 года. Член аккредитованного в МФ РФ профессионального объединения «Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», свидетельство о членстве №345. ОРНЗ 10201001275.
- 1.8** Реестродержателем общества является ЗАО «Регистраторское общество «СТАТУС» г.Москва.
- 1.9** ОАО «Гипрониигаз» является:
- участником ООО «ГазРегионЗащита»- 40% Уставного капитала;
  - участником ООО ««Отраслевой сертификационно- испытательный центр»- 24,5% Уставного капитала;
  - сособственником негосударственного образовательного учреждения «Гипрониигаз-Учебный центр»;
  - членом НП «Российское газовое общество»;
  - членом Торгово-промышленной палаты Саратовской области;
  - членом Ассоциации газовых хозяйств Сибири и Дальнего Востока «СИБДАЛЬВОСТОКГАЗ»;
  - членом Некоммерческого партнёрства «Экспертиза промышленной безопасности в газораспределении (НП «Экспертгаз»);
  - членом Ассоциации производителей газового оборудования.
  - членом Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство содействия развитию инженерно- изыскательской отрасли «Ассоциация Инженерные изыскания в строительстве»;
  - членом Ассоциации «Башкирская Ассоциация Экспертов»;

членом Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Газораспределительная система. Проектирование»

членом Некоммерческого партнерства «Межрегиональное объединение строителей (СРО)»;

членом Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Национальное Агентство Контроля Сварки».

## 2. Финансово-хозяйственная деятельность общества

2.1 ОАО «Гипрониигаз» является научно-исследовательским и проектным институтом по использованию газа в народном хозяйстве Российской Федерации.

Основными видами деятельности ОАО «Гипрониигаз» являются:

проектирование;

научно- исследовательские работы;

строительно- монтажные работы;

диагностика газопроводов;

экспертные работы;

производство газового оборудования и приборной техники.

Таким образом, сфера деятельности института охватывает практически весь комплекс работ, связанных с проектированием, строительством, эксплуатацией газораспределительных систем России и производством газового оборудования. Указанные виды работ подтверждены соответствующими лицензиями:

№ п/п	Выдавший орган	Дата выдачи лицензии	Номер лицензии	Срок действия лицензии	Вид деятельности
1.	Федеральное агентство по строительству ЖКХ	16.04.07 г.	Д 842647 ГС-4-64-01-28-0-6455000573-006194-7	До 16.04.2012	Инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений I и II уровней ответственности
2.	Федеральное агентство по строительству и ЖКХ	02.03.07 г.	АД 819824 ГС-4-64-01-26-0-6455000573-006155-7	До 02.03.2012	проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности
3.	Федеральное агентство по строительству и ЖКХ	26.05.08 г.	Е 091941 ГС-4-64-01-27-0-6455000573-00753-6	До 12.03.2012	строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом
4.	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	26.05.08г.	00-ДЭ-00-008730 (КС)	До 25.05.2013	Деятельность по проведению экспертизы промышленной безопасности

5.	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	29.12.08г.	ВП – 51 – 001379 (КС)	До 29.12.2013	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов
6.	УФСБ РФ Саратовской обл.	03.08.05г.	Б – 344020 Рег. № 599	До 08.09.2011	На осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
7.	УФСБ РФ Саратовской обл.	04.09.11г.	ГТ №0027544 Рег. № 1450	До 04.09.2016	На осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
8.	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	05.03.07 г.	64.01.11.002.Л.000030 .03.07	До 03.03.12 г.	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)

**2.2** Учетная политика в институте осуществлялась в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом МФ РФ № 106н от 06 октября 2008г., а также для целей исчисления налога на прибыль, в соответствии с положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового Кодекса РФ. В течение отчетного года изменений в учетных политиках по бухгалтерскому и налоговому учетам не было.

Согласно Учётной политике на 2011 год по бухгалтерскому учёту

- 1) Филиалы выделяются на отдельные балансы.
- 2) Филиалы ОАО «Гипрониигаз» считаются отчётными сегментами.
- 3) Бухгалтерская отчётность по ОАО «Гипрониигаз» составляется в Центральном производстве г. Саратова.
- 4) Уровень существенности ошибки предшествующего отчётного года, которая была выявлена после утверждения бухгалтерской отчётности за год, определяется в размере 5% от валюты баланса этого года.
- 5) Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.
- 6) Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и т.д.
- 7) Начисление амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным способом с классификацией объектов в амортизационные группы.
- 8) Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на

забалансовом счете (001 «Арендованные основные средства»). Амортизационные отчисления по ним не начисляются. Основные средства, предоставленные в аренду или в лизинг, учитываются на балансовом счете 03 («Доходные вложения в материальные ценности»). Амортизационные отчисления по ним начисляются арендодателем.

9) Первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов.

10) Приобретенные книги и брошюры учитываются в составе основных средств и списываются по результатам инвентаризации либо утилизации.

11) Срок полезного использования объектов основных средств, приобретенных после 01.01.2002 г., определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с изменениями, установленными Постановлением Правительства РФ № 676 от 12.09.2008 г.). А срок полезного использования объектов основных средств, приобретенных до 01.01.2002г., определяется по Единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072.

12) Переоценка основных средств в 2011 году Учётной политикой не предусмотрена.

13) Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт основных средств.

14) Единицей бухгалтерского учёта НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определения самостоятельных функций.

15) Установить, что начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом, с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов», исходя из срока полезного использования.

16) Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя: из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

17) Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать

лет (но не более срока деятельности организации).

18) Переоценка объектов НМА не осуществляется и проверка под обесценение НМА не производится.

19) Учёт материально- производственных запасов ведётся по номенклатурным номерам.

20) Материально-производственные запасы, поступившие в ОАО «Гипрониигаз», принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в количественно-суммовом выражении. В бухгалтерском учете применяются счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары».

21) Транспортно- заготовительные расходы при приобретении материалов учитываются на счете 10, путем непосредственного (прямого) включения транспортно- заготовительных расходов в фактическую стоимость материала.

22) Транспортно- заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются на счете 41 «Товары», путем непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую стоимость товара.

23) В организации применяется способ оценки возвратных отходов по пониженной цене исходного материального ресурса.

24) Спецодежда, в зависимости от срока использования, учитывается:

а) со сроком использования до 12 месяцев, в составе средств в обороте, на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы»:

субсчете 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

субсчете 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;

б) со сроком использования свыше 12 месяцев - на счете 01 «Основные средства - субсчет 1 «Основные средства в организации», группа «Производственный и хозяйственный инвентарь».

25) Формирование резерва под обесценение материально-производственных запасов производится по статьям, соответствующих счетам материально- производственных запасов.

26) Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится методом оценки запасов по средней себестоимости.

27) Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг), которая в соответствии с действующим механизмом ценообразования произведена в порядке внутривозвратного оборота на основании наряда на производство, учитывается на счете 23 «Вспомогательные производства». Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг), которая в соответствии с Положением о ценообразовании в ОАО «Гипрониигаз» произведена для последующей реализации на основании внутреннего заказа, учитывается на счете 20 «Основное производство».

28) Объектами калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) является заказ на производство, который открывается и размещается в структурных подразделениях в

соответствии с Положением о ценообразовании в ОАО «Гипрониигаз», Положениями о филиалах и Приказом № 23 от 31.01.2007, с изменениями, внесёнными Приказом № 320 от 25.12.2007г.

29) Затраты, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат списанию в конце периода в дебет счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» по принадлежности с одновременным распределением между объектами калькулирования внутри каждого подразделения. Затраты, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце периода на счет 90/2 «Себестоимость продаж». При этом отчетным периодом считать календарный месяц. Аналитический учет на счете 25 «Общепроизводственные расходы», осуществляется в разрезе видов затрат и производственных подразделений.

30) Установлена следующая методика распределения фактических затрат между объектами калькулирования себестоимости в части общепроизводственных расходов:

1. Распределение фактических затрат по отделам, у которых есть открытые Заказы:

Вычисляется нормативная себестоимость по всем заказам, участвующим в распределении, а так же отдельно по следующим трем группам:

Заказы, имеющие в текущем периоде фактические затраты по статьям прямых расходов (зарплата, материалы, субподрядные работы, командировки и т.д.)

Заказы, которые в текущем периоде закрываются (реализовываются)

Заказы, не имеющие в текущем периоде фактических затрат по статьям прямых расходов.

Определяются коэффициенты по отношению ко всем Заказам, участвующим в распределении:

Коэффициент заказов с фактическими затратами

Коэффициент закрытых заказов

Коэффициент без движения по факту

При расчете коэффициентов учитывается количество реализованной номенклатуры и конечный остаток (количественный).

Сумма 25 счета за период распределяется по трем группам по полученным коэффициентам.

Распределяется каждая группа на 2 части, соответственно с имеющимся нормативом по статье «зарботная плата» и отсутствующим нормативом по статье «зарботная плата».

Часть с нормативом по зарплате распределяется по нормативу, а другая - по плановой себестоимости.

2. Распределение фактических затрат по производственным отделам АУП.

Сумма расходов по этим подразделениям в текущем периоде добавляется к сумме распределения соответствующих производственных отделов.

31) Стоимость продукции (работ, услуг), произведенной в порядке внутрихозяйственного



оборота, относится на себестоимость продукции (работ, услуг), подлежащей реализации, в сумме фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

32) Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг), собираемые в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» списываются на счет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» в полной сумме расходов в конце отчетного периода, за исключением остатка по счету 44/1 «Издержки обращения», рассчитываемого в общеустановленном порядке.

33) Производить отдельный учет затрат на следующие виды деятельности: посредническая, торговая, торгово-закупочная, строительно-монтажная, другие виды деятельности, продукции и работ, по которым в соответствии с налоговым законодательством необходим отдельный учет.

34) Расходы на создание научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) списываются линейным способом.

35) Срок списания на НИОКР определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получить экономические выгоды (доход), но не более 3-х лет.

36) Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по нормативной производственной себестоимости. Для учета отклонений себестоимости готовой продукции применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

37) Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, должны относиться к незавершенному производству. Незавершенное производство отражать в балансе по фактической производственной себестоимости, без учета общехозяйственных (накладных) расходов.

38) Моментом определения выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи готовой продукции или товаров является дата подписания следующих первичных документов:

- для строительно-монтажных работ - форма КС-2;

для проектных, экспертных, научных и других работ, диагностирования, аттестации – акты сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг);

для готовой продукции – товарная накладная «торг.-12»;

для торговой деятельности – товарная накладная «торг.-12».

39) Товары, приобретенные предприятием для последующей перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости.

40) Расходы по заготовке и доставке товаров относятся на издержки обращения (счет 44/1).

41) Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, отражаются в балансе по договорной (контрактной) цене. В случае, когда условиями договора (контракта)

предусмотрен иной порядок реализации, отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, отражаются в балансе по производственной себестоимости. Расходы по сбыту, подлежащие возмещению покупателями (заказчиками) сверх договорной (контрактной) цены, отражаются в балансе по фактическим расходам.

42) На счёте 97 учитываются следующие учётные объекты:

- страховки (обязательные и добровольные);
- лицензии;
- компьютерные программы;
- сертификаты, свидетельства, аттестаты.

43) Приобретенные для работы компьютерные программы, не являющиеся собственностью общества, списываются со счёта 97 «Расходы будущих периодов на себестоимость равными долями. Срок полезного использования устанавливается самостоятельно, если организация-продавец его не указала. Если такой срок самостоятельно установить невозможно, он принимается равным 20 лет (но не более срока деятельности предприятия).

44) Финансовые вложения учитываются отдельно по каждой единице совокупности в суммовом выражении.

45) Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат на их приобретение.

46) Стоимость ценных бумаг, выраженная в иностранной валюте, корректируется на отчетную дату.

47) При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

48) В целях уточнения оценки финансовых вложений создавать за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов под обесценивание финансовых вложений. Счёт резервов создавать в разрезе субсчетов. Резерв сомнительных долгов под обесценивание финансовых вложений на каждый следующий год создавать в последний день предыдущего года. Размер резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу. Инвентаризацию по резерву производить один раз в 12 месяцев.

49) Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства либо на соответствующие источники средств, в течение срока, к которому они относятся.

50) Финансовый результат, выявленный в отчетном году, но относящийся к операциям прошлых лет, включается в результаты финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества за отчетный год.

51) Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным

периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат включению в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

52) Находящиеся в распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

53) В состав дополнительных затрат, производимых в связи с получением займов и кредитов, включаются расходы, связанные с:

получением юридических и консультационных услуг;

осуществлением копировально-множительных работ;

оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);

проведением экспертиз;

потреблением услуг связи;

другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

Включать дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Начисление и распределение причитающихся доходов по заемным обязательствам, и порядок их отражения в бухгалтерском учете производить в установленном законодательством порядке.

54) Создать за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, в соответствии и порядке, предусмотренном учредительными документами, резервный фонд для покрытия непредвиденных потерь и убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств, в размере 15% от суммы уставного капитала. Остатки неиспользованных средств этого фонда переходят на следующий год.

55) Создать за счёт финансовых результатов отчётного года резерв под условные обязательства на счёте 82 субсчёт 3. Учёт вести отдельно по каждому виду резервов.

56) Не возмещенные потери от стихийных бедствий списываются по особому распоряжению руководителя предприятия за счет средств резервного фонда или на результаты хозяйственной деятельности отчетного года, если средств фонда недостаточно.

57) Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора либо приказа директора филиала в пределах его полномочий.

58) Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные к взысканию, в сумме до 10 рублей списываются по каждому обязательству на счета прибылей-убытков.

59) Кредиторская задолженность по полученным займам отражается в балансе с учетом

причитающихся к уплате процентов.

60) В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода создать резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, для чего производить его начисление по нормативу, установленному в размере 12 процентов (приложение 2) от фонда оплаты труда. Указанный норматив устанавливается Генеральным директором сроком на один год. Начисление фонда производить ежемесячно, начиная с января 2011 года. По окончании отчетного года производить инвентаризацию неиспользованных дней отпуска. По данным инвентаризации, исходя из среднедневной заработной платы, сложившейся за последний квартал отчетного года, исчислять необходимый остаток фонда. Учёт вести на счёте 96 субсчёт 1 «Резерв отпусков».

61) Согласно Положению об оплате труда, установить для производственных подразделений (научно- исследовательская часть, экспертный комплекс, проектный комплекс, аттестационно- диагностический комплекс) резерв премиального фонда. Учёт вести на счёте 96 субсчёт 2 «Премиальный фонд». Начисление в фонд производить на основании калькуляций по заказам. Разбивать начисление на следующие субконто:

подразделение;

номенклатура работы;

заказ.

Выплату из фонда относить на подразделения без отнесения на номенклатуру работ и заказы.

62) Для целей правильности формирования и раскрытия информации в бухгалтерском учете о расчетах по налогу на прибыль, использовать счета «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» в части разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшейся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

63) Чистая прибыль, распределенная годовым общим собранием акционеров на социальное развитие (счет 84/3) не является капиталом и относится в балансе за 2011 год по строке 1550.

64) В случае появления в бухгалтерском учете операций по реализации, не облагаемых НДС, организовать ведение отдельного учета НДС следующим образом:

В случае непосредственного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), поименованным в п. 2 ст. 170 НК РФ:

- для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

- для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом

реализации которых не признается территория Российской Федерации;

- для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Налогового Кодекса РФ,-

суммы налога подлежат восстановлению в размере, ранее принятом к вычету. Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги) были переданы или начинают использоваться для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ. Восстановленные суммы НДС относятся на счета затрат, в соответствии с назначением самих приобретенных товаров (работ, услуг).

При использовании основных средств и нематериальных активов для операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), поименованным в п. 2 ст. 170 НК РФ, их перечень для конкретной работы определяется на основании служебной записки начальника подразделения. Сумма налога при этом, подлежащая восстановлению, определяется в размере, пропорциональном остаточной (балансовой) стоимости объекта.

В случае если приобретенные товары (работы, услуги) в данном периоде были использованы для общехозяйственных и общепроизводственных целей, сумма налога по ним принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения). Это относится к 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. Указанная 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. Расчет пропорции по НДС по товарам (работам, услугам), использованным на общепроизводственные и общехозяйственные цели, производится в расчетной таблице.

Суммы «входящего» НДС учитываются на счете 19 (субсчета 19.1, 19.2, 19.3, 19.6, 19.7), к которому открывается следующие виды субконто:

НДС по товарам (работам и услугам), предназначенным для осуществления облагаемых НДС операций,

НДС по товарам (работам и услугам), предназначенным для осуществления не облагаемых НДС операций,

НДС по товарам (работам и услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых и не облагаемых НДС (общепроизводственного, общехозяйственного назначения и коммерческих расходов).

Все суммы налога, учтенные на 19 счете (субсчета 19.6, 19.7) в части, не подлежащей

вычету, переносятся на счет 19.9 – НДС по товарам (работам, услугам), используемым для

операций, не облагаемых НДС, в целях его обособленного учета.

При этом делаются следующие проводки:

Д68.2 К19.6,19.7 сторно на сумму НДС не принимаемого к вычету, либо восстановленного  
Д19.9 К19.6,19.7 на сумму НДС не принимаемого к вычету, либо восстановленного, и  
перенесенного на субсчет «НДС по товарам (работам, услугам), используемым для операций,  
не облагаемых НДС»

Д20,23,25,26 К19.9 на сумму НДС не принимаемого к вычету, либо восстановленного и  
отнесенного на затраты.

Восстановление НДС по ТМЦ производится в момент списания ТМЦ по назначению и  
отпуска их в производство. При этом НДС по ТМЦ и основным средствам, использованным  
для операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), поименованным в п. 2 ст.  
170 НК РФ, восстанавливается следующим образом:

Д 19.9 К 68.2 на сумму НДС, восстановленного по таким ТМЦ и основным средствам.

Д 20,23,25,26 К 19.9 на сумму НДС не принимаемого к вычету, восстановленного и  
отнесенного на затраты.

Восстановленная сумма НДС по основным средствам и нематериальным активам, а также  
материалам, ранее уже принятая к вычету, отражается в книге продаж в соответствии с  
разделом 3 п. 16 «Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов –  
фактур, книг продаж при расчетах по НДС». В остальных случаях - полученные счета-  
фактуры регистрируются в книге покупок в той сумме НДС, которая предъявляется к  
вычету.

**2.3** В собственности ОАО «Гипрониигаз» находятся объекты недвижимости: нежилые  
помещения общей площадью 15 961,0 кв. м. А также земельные участки по адресу: г.  
Саратов пр. Кирова, 54 площадью 0,43 га и г. Томск, ул. Пушкина, 61 стр.1 доля,  
приходящая на помещение Томского отдела.

Кроме того, четыре филиала арендуют помещения общей площадью 895,8 кв. метров.

**2.4** Наличие на балансе зданий и сооружений, а также арендованных площадей, требует  
дополнительных затрат на их ремонт. Всего ремонтных работ произведено на сумму 13 486,2  
тыс. рублей, в т.ч.:

По Центральному производству г. Саратов-	12 655,2 тыс. рублей,
по Краснодарскому филиалу-	165,0 тыс. рублей,
по Нижегородскому филиалу-	126,0 тыс. рублей,
по Новосибирскому филиалу-	303,0 тыс. рублей,
по Ростовскому филиалу-	237,0 тыс. рублей.

**2.5** Остаток внеоборотных активов по субсчёту «Строительство объектов основных средств»  
на 31.12.2011 года составил 1.894,6 тыс. рублей, в т.ч.:

а) Для электроснабжения зданий, находящихся по адресу г. Саратов, Московское шоссе, д.108а, строится воздушная кабельная линия. Сумма, использованная на строительство, составила 1.338,3 тыс. рублей.

б) В целях проведения модернизации аппаратуры АНТПИ и постановки модернизированного прибора на производство Приказом № 345 от 16.08.2011г. создана рабочая группа и затраты по разработке аппаратуры АНТПИ составили 364,7 тыс. рублей.

в) В связи с отсутствием необходимости дальнейшей эксплуатации базы хранения сжиженных газов и автоцистерны АЦТ-8-130 для транспортировки углеводородных газов на шасси автомобиля ЗИЛ-431412 было подготовлено техническое задание на разработку рабочего проекта на ликвидацию базы хранения. А также произведены работы по ликвидации базы хранения сжиженных газов. Затраты по ликвидации составили 46,7 тыс. рублей.

г) В целях рационального использования высвободившегося после ликвидации базы хранения СУГ имущества, а также для развития испытательной базы АДК, разработана проектная документация на техническое перевооружение воздушной компрессорной с подключением к пневмосети дополнительных воздухоотборников. Затраты составили 45,9 тыс. рублей.

д) В целях соблюдения требований промышленной безопасности при эксплуатации опасных производственных объектов, во исполнение «Правил безопасности систем газораспределения и газопотребления» ПБ 12-529-03 и в связи с частичной утратой проектной и исполнительной документации на газопроводы и газовое оборудование ОАО «Гипрониогаз» были подготовлены обмерочные чертежи для сетей газораспределения и газопотребления. Затраты по данной работе составили 26,8 тыс. рублей.

е) В целях создания отраслевого Учебного центра по подготовке кадров для газового хозяйства создаётся и вводится в действие с 2006 г. технопарк для обучения. Всего с 2006 года было понесено затрат на общую сумму 107,6 тыс. рублей. Введено в эксплуатацию. О.С на сумму 35,5 тыс. рублей. Остаток по невведённым в эксплуатацию основным средств составил 72,2 тыс. рублей.

## 2.6 Всего в 2011 году действовало 9 договоров лизинга

№ п/п	№ договора	Наименование лизингодателя	Начало действия	Конец действия	Сумма по договору (тыс. руб.)	Сумма лизинговых платежей в 2011 году.
1.	№ 344Л/11-ГН	ООО «Русский Лизинговый Центр»	12.05.11	15.11.12	2.434,2	1.310,1
2.	№ 358Л/11-ГН	ООО «Русский	06.07.11	15.01.13	1.029,0	448,5

		Лизинговый Центр»				
3.	№ 362Л/11-ГН	ООО «Русский Лизинговый Центр»	26.08.11	15.10.13	2.665,9	669,7
4.	№ 367Л/11-ГН	ООО «Русский Лизинговый Центр»	25.10.11	15.05.13	2.852,7	804,2
5.	558/2010	ООО «Каркаде»	11.02.09	11.03.12	1270,0	560,0
6.	15412/2011	ООО «Каркаде»	30.11.11	30.12.13	3047,0	888,0
7.	117-09-08/ам	ЗАО «ПЛ-лизинг»	04.09.08	10.07.13	824,0	112,0
8.	Р11-02250-ДЛ	ОАО ВЭБ-Лизинг	27.04.11	27.03.13	1.065,3	539,7
9.	335004-ФЛ/СРТ-11	ОАО «Европлан»	29.03.11	28.02.13	2.237,6	1.112,2

**2.7** В 2011 году ОАО «Гипрониигаз» было приобретено и модернизировано основных средств на общую сумму 7.853,0 тыс. рублей, в.ч.:

Здания (модернизация)	1.617,0 тыс. рублей,
Машины и оборудование	3.950,0 тыс. рублей,
Транспортные средства	652,0 тыс. рублей,
Производственный, хоз. инвентарь и прочие	1.634,0 тыс. рублей,

**2.8** Остаток в кассах и на банковских счетах Акционерного общества на 31.12.2011г. составил 76.653,0 тыс. рублей, в т.ч.:

Астраханский филиал	561,0 тыс. рублей,
Екатеринбургский филиал	3.891,0 тыс. рублей,
Краснодарский филиал	733,0 тыс. рублей,
Московский филиал	2.977,0 тыс. рублей,
Нижегородский филиал	9.099,0 тыс. рублей,
Новосибирский филиал	8.040,0 тыс. рублей,
Ростовский филиал	25.402,0 тыс. рублей,
Северо - Западный филиал	472,0 тыс. рублей,
Центральное производство	25.478,0 тыс. рублей, в т.ч.
на валютном счёте в ЕВРО	296,3 тыс. рублей.

**2.9** С января 2011 г. ОАО «Гипрониигаз» заключил договоры банковского вклада с Коммерческим Банком «Адмиралтейский» на размещение свободных денежных средств на депозитном счёте в течение 30 дней с начислением процентов в пользу ОАО «Гипрониигаз». В целях постоянной работы с Коммерческим банком «Адмиралтейский» по размещению свободных денежных средств ОАО «Гипрониигаз» 29 августа 2011 года между банком и обществом был заключён договор банковского счёта на обслуживание в валюте Российской Федерации. Всего в 2011 году от Коммерческого банка «Адмиралтейский» было получено процентов в сумме 625,7 тыс. рублей, в т.ч.



по Центральному производству- 482,7 тыс. рублей

по Ростовскому филиалу- 143,0 тыс. рублей.

В 2011 году продолжалась работа с Филиалом Газпромбанка (ОАО) в г. Саратове по размещению свободных денежных средств на минимальном неснижаемом остатке. От этой сделки было получено процентов в сумме 228,6 тыс. рублей, в т.ч.

по Центральному производству- 45,6 тыс. рублей,

по Ростовскому филиалу- 183,0 тыс. рублей.

Новосибирский филиал получил проценты за размещение свободных денежных средств в ЗАО «Глобэксбанке» по договору №18/10/ЮЛ от 16.02.2010г. в сумме 80,0 тыс. рублей.

**2.10** В 2011 году был заключён договор займа № 1-11 от 30 октября 2011 г. с ООО «Гипрониигаз-МП» на основании которого ОАО «Гипрониигаз» передает, а ООО «Гипрониигаз-МП» принимает денежные средства в размере 1.000,0 тыс. рублей с уплатой 15% годовых за пользование заёмными средствами. В декабре 2011 года заём был погашен. По этому договору в течение года было получено 16,2 тыс. рублей по процентам.

**2.11** В 2011 году в ОАО «Гипрониигаз» сотрудникам выдавались ссуды. Всего в 2011 году действовало 26 договоров ссуды, из них 18 договоров процентные и 8 договоров беспроцентной ссуды. По договорам ссуды было получено процентов на общую сумму 44,3 тыс. рублей.

**2.12** В 2010 году ОАО «Гипрониигаз» заключил контракт с компанией Pietro Fiorentini S.p.A на импорт газового оборудования. Договор поставки № 31-10 от 30 июня 2010 г. на общую сумму по договору 500,1 тыс. евро. Сроки поставки оборудования - март 2011 года. Газовое оборудование приобреталось для перепродажи ОАО «Газ-Сервис» г.Уфа по договору поставки № 30-10 от 16 июня 2010 г.

В 2011 году также с Pietro Fiorentini S.p.A был заключён контракт на импорт газового оборудования № 51-11 от 27.06.2011 г. на общую сумму по договору 463,1 тыс. евро. Срок поставки оборудования март 2012 года. Газовое оборудование приобретается для перепродажи ОАО «Газ-Сервис» г.Уфа по договору поставки №95-11/861108 от 30.11.2011г.

**2.13** С 17 октября по 20 октября 2011 года в ОАО «Гипрониигаз» была проведена международная научно-практическая конференция на тему «Газораспределение-инновационные технологии, материалы, оборудование». Участниками конференции, кроме ОАО «Гипрониигаз», было 90 организаций. Сумма реализации составила 10.202,2 тыс. рублей, НДС в том числе. Прибыль по конференции- 2.441,6 тыс. рублей.

**2.14** Согласно ПБУ 21/2008 ОАО «Гипрониигаз» в 2011 году создавал резерв сомнительных долгов. Остаток по резерву на 31.12.2011 года составил 2 874,0 тыс. рублей, в т.ч. резерв по сомнительным долгам поставщиков и подрядчиков- 118,0 тыс. рублей:

по Екатеринбургскому филиалу- 17,0 тыс. рублей,

по Центральному производству- 101,0 тыс. рублей;

резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков- 2 756,0 тыс. рублей:

по Астраханскому филиалу- 1 490,0 тыс. рублей,  
по Екатеринбургскому филиалу- 82,0 тыс. рублей,  
по Краснодарскому филиалу- 203,0 тыс. рублей,  
по Ростовскому филиалу- 418,0 тыс. рублей,  
по Северо- Западному филиалу- 15,0 тыс. рублей,  
по Центральному производству- 548,0 тыс. рублей.

В остальных филиалах резерва по сомнительным долгам нет.

Остаток резерва под обесценивание ТМЦ на 31.12.2011 г. составил 21,0 тыс. рублей, в т.ч. у Северо- Западного филиала- 17,0 тыс. рублей, у Центрального производства г. Саратова 4,0 тыс. рублей. В остальных филиалах резерва под обесценивание ТМЦ нет.

**2.15** Согласно Учетной политике 2011г. по бухгалтерскому учёту ОАО «Гипрониигаз» был сформирован резерв по премиальному фонду в сумме 25 445,0 тыс. рублей. Остаток по премиальному фонду на 31.12.2011 г. составил 6 676,0 тыс. рублей, в т.ч.

по Астраханскому филиалу- 102,0 тыс. рублей,  
по Краснодарскому филиалу- 432,0 тыс. рублей,  
по Нижегородскому филиалу- 8,0 тыс. рублей,  
по Новосибирскому филиалу- 2 380,0 тыс. рублей,  
по Центральному производству- 3 754,0 тыс. рублей.

**2.16** В 2011 году в ОАО «Гипрониигаз» по-прежнему создавался резерв отпусков. В течение года был создан резерв на общую сумму 22 830,0 тыс. рублей, использовано 16 908 тыс. рублей. Остаток резерва отпусков на 31.12.2011 г. составил 13 253,0 тыс. рублей.

**2.17** ООО «ГазРегионЗащита» является аффилированным лицом ОАО «Гипрониигаз», т.к. доля ОАО «Гипрониигаз» в Уставном капитале ООО «ГазРегионЗащита» более 20%. В течение 2011 года между ОАО «Гипрониигаз» и ООО «ГазРегионЗащита» осуществлялись следующие сделки:

а) три договора аренды нежилых помещений:

- по договору № 10 от 01.01.2011 на нежилые помещения общей площадью 209,0 кв. м, находящиеся по адресу: г. Саратов, пр. Кирова, 54, литер Д. Размер арендной платы в месяц 138,6 тыс. рублей (НДС в т.ч.).

- по договору № 11 от 01.01.2011 г. на нежилые помещения общей площадью 195,0 кв. м, находящиеся по адресу г. Саратов, Московское шоссе, 108-а, литер Г. Размер арендной платы в месяц 74,0 тыс. рублей (НДС в т.ч.).

- по договору № 12 от 01.01.2011 г. на нежилые помещения общей площадью 127,1 кв. м, находящиеся по адресу г. Саратов, Московское шоссе, 108-а, литер Г. Размер арендной платы в месяц 15,4 тыс. рублей (НДС в т.ч.).

Срок действия договоров аренды до 31.12.2011 г. Всего сумма арендной платы за год по

ООО «ГазРегионЗащита» составила 2.736,0 тыс. рублей (НДС в т.ч.).

б) договор № 10 от 01.01.2011 г. по которому ООО «ГазРегионЗащита» арендует установку для оценки эффективности ЭХЗ в количестве 1 шт. инвентарный номер 921327.

в) договор 14-11/Сп-2 от 09.03.11г. и дополнительное соглашение №1 от 10.05.11г. По договору ООО «ГазРегионЗащита» выполняет работу по техническому диагностированию и экспертизе промышленной безопасности газопроводов, общей протяженностью 72 651,23 м, принадлежащих ОАО «Газ-Сервис» г.Уфа .Стоимость работ по договору 2 561 682,47 рублей (НДС в т.ч.). Договор выполнен и оплачен полностью.

г) договор 50-11/АДК-с2 от 10.05.2011г. По договору ООО «ГазРегионЗащита» выполняет работу по техническому диагностированию подземных стальных газопроводов, в соответствии с РД 12-411-01 «Инструкция по диагностированию технического состояния подземных стальных газопроводов», принадлежащих ОАО «Курскгаз», общей протяженностью 45 565 м. Стоимость работ по договору 1 086 696,00 рублей (НДС в т.ч.). Договор выполнен в 2011г., оплачен частично.

д) договор 67суб от 22.06.2011г. По договору ООО «ГазРегионЗащита» выполняет работу по техническому диагностированию подземных стальных газопроводов, в соответствии с РД 12-411-01 «Инструкция по диагностированию технического состояния подземных стальных газопроводов», общей протяженностью 37 721,70 м., принадлежащих ООО «Ульяновскоблгаз» и выдаче заключения экспертизы промышленной безопасности на основании ПБ 03-246-98 «Правила проведения экспертизы промышленной безопасности» (с изменениями №1-ПБИ 03-490(246)-02, Стоимость работ по договору 1 093 930,00 рублей (НДС в т.ч.). Договор выполнен в 2011г., оплачен частично.

е) договор 117-11/АДК-с от 14.10.11 По договору ООО «ГазРегионЗащита» выполняет работу по техническому диагностированию подземного стального газопровода высокого давления, в соответствии с РД 12-411-01 «Инструкция по диагностированию технического состояния подземных стальных газопроводов», общей протяженностью 48 550 м, принадлежащих ОАО «Газпром газораспределение» и выдаче заключения экспертизы промышленной безопасности на основании ПБ 03-246-98 «Правила проведения экспертизы промышленной безопасности» (с изменениями №1-ПБИ 03-490(246)-02, Стоимость работ по договору 1 326 071,16 рублей (НДС в т.ч.). Договор выполнен и оплачен частично.

**2.18** ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» является аффилированным лицом ОАО «Гипрониигаз», т.к. доля ОАО «Гипрониигаз» в Уставном капитале ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» составляет более 20%.

В течение 2011 года между ОАО «Гипрониигаз» и ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» осуществлялись следующие сделки:

а) договор 19-11/АДК от 27.01.11г. По договору ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» выполняет работу по проведению сертификационных испытаний

РОСТР". Стоимость работ по договору 440 000,00 рублей (НДС в т.ч.). Договор выполнен и оплачен полностью.

б) договор 7-2011-ЭК от 26.04.11г. По договору ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» выполняет работу по экспертизе промышленной безопасности труб из полиэтилена ПЭ 80, ПЭ 100 для газопроводов выпускаемых по ГОСТ Р 50838-2009 производства ООО "ФТК РОСТР". Стоимость работ по договору 204 140,00 рублей (НДС в т.ч.). Договор выполнен и оплачен полностью.

в) договор 86-11/АДК от 16.05.11г. По договору ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» выполняет работу по нормативно-техническому обоснованию внедрения газовых электрогенераторов для автономной выработки переменного тока ООО "ГАЗЛЮКС". Стоимость работ по договору 350 000,00 рублей (НДС в т.ч.). Договор в работе.

г) договор 02-11/АДК от 09.06.11г. По договору ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» выполняет работу по восстановлению конструкторской документации; изготовление газовых горелок-4 шт.; проведение приемочных испытаний. Стоимость работ по договору 250 000,00 рублей (НДС в т.ч.). Договор выполнен и оплачен полностью.

д) договор 111-11/АДК от 16.08.11г. По договору ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» выполняет работу по испытаниям в Системе добровольной сертификации ГАЗСЕРТ шкафного и рамного пунктов, производства ОАО "Газаппарат". Стоимость работ по договору 150 789,40 рублей (НДС в т.ч.). Договор выполнен и оплачен полностью.

е) договор 113-11/АДК от 19.08.11г. По договору ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» выполняет работу по испытаниям в Системе добровольной сертификации ГАЗСЕРТ кранов шаровых LD, производства ООО "ЧелябинскСпецГражданСтрой". Стоимость работ по договору 266 891,23 рублей (НДС в т.ч.). Договор выполнен и оплачен полностью.

ж) договор 118-11/АДК от 19.09.11г. По договору ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» выполняет работу по испытаниям в Системе добровольной сертификации ГАЗСЕРТ кранов шаровых стальных для газа "БАЛЛОМАКС". Стоимость работ по договору 200 000,00 рублей (НДС в т.ч.). Договор выполнен и оплачен полностью.

з) договор 127-11/АДК от 08.11.11г. По договору ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» выполняет работу по проведению добровольной сертификации ГАЗСЕРТ полиэтиленовых кранов шаровых. Стоимость работ по договору 225 933,09 рублей (НДС в т.ч.). Договор выполнен и оплачен полностью.

и) договор 131-11/АДК от 24.11.11г.. По договору ООО «Отраслевой сертификационно-испытательный центр» выполняет работу по испытаниям в Системе добровольной

"Газаппарат" Стоимость работ по договору 344 292,46 рублей (НДС в т.ч.). Договор в работе.

**2.19** Управленческие функции в 2011 году ОАО «Гипрониигаз» осуществляли генеральный директор, пять заместителей генерального директора, главный инженер, директор по корпоративному взаимодействию, главный бухгалтер акционерного общества, начальник финансово-экономического отдела общества, директора филиалов – 8 человек, заместители директоров филиалов – 6 человек, главные инженеры филиалов- 5 человек, главные бухгалтеры филиалов – 8 человек, экономисты филиалов- 3 человека. Фонд заработной платы, сумма ежегодного оплачиваемого отпуска по этой категории работников составил 43.145,5 тыс. рублей; страховые взносы составили 6.384,9 тыс. рублей. Кроме того, органом управления ОАО «Гипрониигаз» является Совет директоров. Членам Совета директоров ОАО «Гипрониигаз» выплачивается вознаграждение один раз в год. В 2011 году эта сумма составила 310,0 тыс. рублей по результатам работы ОАО «Гипрониигаз» за 2010 год.

**2.20** Решением годового общего собрания акционеров 16 июня 2011 года, было принято решение оставить в распоряжении ОАО «Гипрониигаз» часть чистой прибыли 2010 года на выплаты социального характера 28,03% (3.000,0 тыс. рублей), на развитие производства 59,45% (6.362,3,0 тыс. рублей), на вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии 3,18% (340,0 тыс. рублей).

а) На развитие производства в 2011 году было израсходовано, согласно плану техперевооружения 17.837,1 тыс. рублей, в т.ч.:

автомобили - 8.177,1 тыс. рублей,  
 компьютерная техника – 3.250,4 тыс. рублей,  
 программное обеспечение – 1.278,7 тыс. рублей,  
 оборудование – 4.422,0 тыс. рублей,  
 приборы – 708,8 тыс. рублей.

б) Денежные средства на выплаты социального характера были израсходованы согласно смете:

(тыс. руб.)

№№ по Кол. дог	Краткое содержание статьи	Всего	Филиалы							Цент. пр-во	
			Астраханский	Екатеринбургск.	Краснодар	Ростовский	Нижегородский	Новосибирский	Северо-Западный		Московский
4.7.	Допол.краткосро ч. отпуска	7,0			7						
4.9.	Отпуска за стаж работы	566,0				93		42	39		392
8.3.	Матер. пом. при	454,0		129							323

	уходе на пенсию							2		
8.4.	По уходу за детьми до 3-х лет	98,0			45				10	43
8.5.	Мат. помощь социального характера	573,0	10		4	20	191	102		246
8.6.	Матер. Помощь юбилярам	318,0				10	65	28		215
8.7.	Компенсация на погребение	258,0		11	11	36	3	22		175
8.8.	Мат. Помощь при рождении реб. и свадьбе	264,0	3		55	33		33	24	116
8.9.	Оплата путевок	99,0								99,0
9.1	Содержание детей в д/садах	122,0		13					7	122
9.2	Приобр. Холодильн., чайников и др.	2,0			2					
9.4	На содержание турбазы «Аист»	1118								1118
9.5.	Проведение торжеств	485,0			87	276			38	84
	Прочие расходы	171,0								171

**2.21** Кредиторская задолженность по заработной плате перед персоналом организации в сумме 13.040,0 тыс. рублей не является просроченной. Это заработная плата за вторую половину декабря и, в соответствии с коллективным договором, она должна быть выплачена в срок до 14.01.2011 г. Кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами в сумме 4.1041,0 тыс. рублей также не является просроченной.

**2.22** На 31.12.2011 года просроченная дебиторская задолженность по ОАО «Гипрониигаз» составила 13.661,0 тыс. рублей. Из них:

авансы выданные 118,0 тыс. рублей;  
расчеты с покупателями и заказчиками 12.053,0 тыс. рублей;  
разные дебиторы 1.490,0 тыс. рублей.

Наименование филиала	Авансы выданные	Расчёты с покупателями и заказчиками	Разные дебиторы
Астраханский		3.275	1.490
Екатеринбургский	17	1.395	
Краснодарский		2.782	
Московский		3.268	
Нижегородский		293	
Ростовский		418	
Северо-Западный		74	
Центральное пр-во	101	548	

**а) Расчёты с покупателями и заказчиками.**

АМО «Маячинский с/с» задолженность общая 2154 тыс. рублей:

- по данной задолженности Арбитражный суд АО вынес решение от 23.12.2011г. о взыскании задолженности.

- на основании направленного обращения от АМО «Маячинский с/с» и приложенного к нему графика погашения задолженности было принято решение о принятии предложения ежемесячного погашения долга до мая 2013 года включительно.

АМО «Рабочий Ильинка» задолженность 487 тыс. рублей:

- на основании направленного обращения от АМО «Рабочий поселок Ильинка» и приложенного к нему графика погашения задолженности было принято решение о принятии предложения ежемесячного погашения долга до апреля 2013 года включительно.

АМО «Озерновский с/с» задолженность 175 тыс. рублей:

-производится погашение задолженности частично суммами по мере поступления средств на р/сч АМО:

АМО «Сергиевский сельсовет» задолженность 212 тыс. рублей:

-производится погашение задолженности частично суммами в соответствии с мировым соглашением.

ООО УК «Родна» 230 тыс. рублей:

- срок погашение задолженности февраль 2012г.

АМО «Володарский район» задолженность 17 тыс. рублей

- направлено заказное письмо в администрацию с актами сверок в разрезе договоров, и по устным телефонным разговорам достигнута договоренность о погашении задолженности в 1 полугодии 2012г.

Администрация Нижнесергинского района задолженность 44 тыс. рублей

- образовалась по договору 3201 от 15.09.2008 г. «Расчет потребности в тепле и топливе для котельной в с. Акбаш, д. Урмикеево, д. Уфа-Ш», дата возникновения задолженности 28.11.08. Готовится претензия.

ООО «РостУралСтрой» задолженность 37 тыс. рублей

- образовалась по договору 3193 от 01.09.2008 г. «Расширение сетей газопроводов низкого давления для газоснабжения 24-х квартир жилого дома в пос. Лосинный по ул.Комсомольская-5». Отправлена претензия.

ООО «Богдановичский фарфоровый завод» задолженность на сумму 134 тыс. рублей

- образовалась по договору 3140 от 23.01.2008 г. «Техперевооружение газооборудования формовочно-обжигового цеха Богдановичского фарфорового завода». Отправлена претензия.

МУП «ОКС МО Каменский городской округ» задолженность на сумму 1179 тыс. рублей

- образовалась по договору 3225 от 20.04.2009 г. «Газопроводы высокого давления к населенным пунктам Каменского района». В связи с задержкой заказчиком передачи на государственную экспертизу проектных документов и отказом инвестора оплаты (без

получения положительной оценки государственной экспертизы) ведется досудебное урегулирование вопроса. Подготовка документов в арбитражный суд.

ООО «Кубаньполиэтилен» задолженность в сумме 153 тыс. рублей

- образована в результате нарушения условий договора субподряда № 10-05/СП от 22.05.2009года «Строительно-монтажные работы по проекту «Газоснабжение п. Черномуровский Кавказского района. 1-я очередь строительства.» Нарушен п. 3.4 договора «Субподрядчик уплачивает Генподрядчику услуги генподряда в размере 3% от общего объема выполненных работ».

Арбитражным судом Краснодарского края вынесено решение в пользу Краснодарского филиала о взыскании суммы задолженности. На сегодняшний день исполнительный лист находится в службе судебных приставов на исполнении.

ЗАО «ЮНПЗ» задолженность в сумме 2037 тыс. рублей

- образована в результате нарушения условий договоров аренды нежилого помещения № 241-09 от 26.08.2009г., и № 299-10 от 01.08.2010г.

В отношении ЗАО «ЮНПЗ» определением Арбитражного суда Краснодарского края введена процедура наблюдения 27.06.2011г. Собрание кредиторов назначено на 12 апреля 2012 года.

Судебное заседание состоялось 04.10.2011года, в результате которого было вынесено решение 26.10.2011года «О взыскании с ЗАО «ЮНПЗ» в пользу Краснодарского филиала ОАО «Гипрониигаз» по договору аренды нежилых помещений № 299-10 от 01.08.2010г за период с 11.01.2011г. по 30.06.2011г. в размере 814,644 тыс. рублей, процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 15,401тыс. рублей, а также расходы по уплате госпошлины в размере 14,800 тыс. рублей». Исполнительный лист на сумму 844,845 тыс. рублей находится в службе судебных приставов на исполнении.

Требование остальной суммы задолженности по договорам аренды № 241-09 от 26.08.2009г., и № 299-10 от 01.08.2010 года должно рассматриваться в рамках дела о банкротстве.

ЗАО «Институт «Тихорецкагропромпроект» задолженность в сумме 542 тыс. рублей

- образована в результате нарушения условий договоров аренды нежилого помещения № 262-09 от 22.12.2009г., и № 312-10 от 01.12.2010 год. Достигнута устная договоренность о частичной оплате просроченной задолженности ЗАО «Институт «Тихорецкагропромпроект» в 1 полугодии 2012года.

ОАО «Стройагропром» задолженность в сумме 50 тыс. рублей

- образована в результате нарушения условий договора аренды № 247-09 от 22.09.2009г.

Ведутся устные переговоры об уплате просроченной задолженности; Направлена предарбитражная претензия.

ООО «ГазЭнергоСистемы» г. Москва задолженность в сумме 3268 тыс. рублей

- образовалась в 2008 году в связи с закрытием фирмы и отсутствием у неё правопреемника. Согласно условиям действия договора, в 2012 году эта сумму будет списана в убыток по законодательству.



ООО «Главное такси» задолженность в сумме 137 тыс. рублей

- образовалась по договору аренды № 20/11 от 03.01.11г. по сдаче 37 кв.м .офисных помещений. Ежемесячная плата составляла 18 500 руб. С апреля 2011 года образовалась просроченная задолженность. Готовятся документы для подачи в арбитражный суд.

ООО «Радионавигатор» задолженность в сумме 87 тыс. рублей

- образовалась по договору аренды № 15/11 от 01.12.2010г. по сдаче 37,2 кв. м офисных помещений. Ежемесячная оплата составляла 15 999 рублей. С июня 2011г. образовалась просроченная задолженность. Готовятся документы для подачи в арбитражный суд.

АМУ «Строй город» задолженность в сумме 69 тыс. рублей

- образовалась за проектные работы по договору №139-08. С марта 2009 образовалась просроченная задолженность. Готовятся документы для передачи в арбитражный суд.

ЗАО «Ростовская фармацевтическая фабрика» задолженность в сумме 133 тыс. рублей

- образовалась по договору №1923-08 от 24.01.2008 «Рабочий проект газоснабжения ЗАО «Ростовская фармацевтическая фабрика» по ул. 50 лет РСМ,7 в г. Ростов-на-Дону». В 2009, 2010 и 2011 годах в адрес руководства ЗАО «Ростовская фармацевтическая фабрика» были отправлены письма об имеющейся дебиторской задолженности, но ответа на них не было. В настоящее время по данному должнику проводятся консультации со специализированной юридической фирмой на предмет погашения задолженности до момента истечения срока исковой давности, ведется сбор необходимой документации для взыскания через Арбитражный суд.

ООО «Форпост-1» задолженность в сумме 100 тыс. рублей

- образовалась по договору №102-11 от 18.05.2011 «Расширение сети газоснабжения Азовского района Ростовской области». В настоящее время по данному должнику проводятся консультации со специализированной юридической фирмой на предмет погашения задолженности до момента истечения срока исковой давности

ООО «Оптима-Проект» задолженность в сумме 185,0 тыс. рублей

- образовалась по дополнительному соглашению №1 договору №2459-09 от 11.12.2009. Проектные работы по объекту «Строительство газопроводов высокого и низкого давления в п. Коксовый Белокалитвенского района ростовской области». В 2010 и 2011 годах в адрес руководства ООО «Оптима-Проект» были отправлены письма об имеющейся дебиторской задолженности, но ответа на них не было. В настоящее время по данному должнику проводятся консультации со специализированной юридической фирмой на предмет погашения задолженности до момента истечения срока исковой давности, ведется сбор необходимой документации для взыскания через Арбитражный суд.

ООО «Балткотлопроект» задолженность в сумме 15 тыс. рублей образовалась

- за экспертизу рабочего проекта по договору № 69/06 от 05.11.09, дата образования 18.11.09.

Организации предъявлена претензия.

ООО «Энергосервис» задолженность в сумме 59 тыс. рублей образовалась

- за проектные работы по договору № 18/01 от 05.05.08, дата образования 10.06.10 г. Была предъявлена претензия, получено подтверждение задолженности, в 2011 г. частично долг погашен.

Администрация Перелюбского муниципального района на сумму 306 тыс. рублей

- образовалась по договорам 8609А от 19.08.09г., 8694А от 01.12.09г., 8987А от 14.04.09г., 8990А от 14.04.09г., 8991А от 14.04.09г., 8993А от 14.04.09г., 8994А от 14.04.09г., 9005А от 14.04.09г. Авторский надзор за строительством объекта. Работы выполнены 14.10.2010г. Имеется судебное решение в пользу ОАО «Гипрониигаз». Выплата по решению суда начата в 2011г.

Ассоциация "Сибдальвостокгаз" задолженность на сумму 60 тыс. рублей

- образовалась по договору № 965 от 08.11.05г. "Разработка установки для испытаний на прочность баллонов объемом 50л жидкой фазой СУГ". По двухстороннему соглашению задолженность периодически погашается.

ООО "Центральное Объединение по газификации" задолженность на сумму 74 тыс. рублей

- образовалась по счёту 264н-09 от 28.08.09г. на сумму 21 тыс. рублей, по счёту 92н-08 от 24.03.08 г на сумму 53 тыс. рублей Аттестация газосварщиков. До настоящего времени оплаты не поступало. Организации предъявлена претензия.

ООО «Студия -22» задолженность на суму 108 тыс. рублей

- образовалась по договору аренды №24 от 01.01.10г. Арендатор несвоевременно производил арендные платежи. Задолженность образовалась на 31.05.11г. Организации предъявлена претензия.

#### **б) Авансы выданные.**

ООО «Поволжское подписное агентство» задолженность в сумме 100 тыс. рублей

- образовалась за техническую литературу. Оплата была произведена в январе 2010 г. Литература не получена, в связи с тем, что организация прекратила свое существование.

ООО «Авиатранс» 1 тыс. рублей.

- штрафные санкции по переоформлению документов, с чем ОАО «Гипрониигаз» был не согласен. Письмо было написано в данную организацию и до настоящего момента осталось без ответа.

ООО «Фасад» задолженность на сумму 17 тыс. рублей

- образовалась по договору 3109 от 20.08.2007 «Инженерные изыскания газопровода высокого давления до котельной №28 п. Троицкий, Талицкий район». Отправлена претензия.

#### **в) Разные дебиторы.**

Дирекция по реализации федеральных программ задолженность в сумме 170 тыс. рублей

- образовалась по проектным работам. Направлено претензионное письмо с требованием о погашении задолженности

АМО «Рабочий поселок Красные баррикады» задолженность в сумме 1103 тыс. рублей  
- образовалась по проектным работам. Направлено претензионное письмо с требованием о погашении задолженности

ООО «Строй-стандарт» задолженность в сумме 84 тыс. рублей  
- образовалась по проектным работам. Направлено претензионное письмо с требованием о погашении задолженности

ООО «Электромеханический завод» задолженность в сумме 100 тыс. рублей  
- образовалась по проектным работам. Направлено претензионное письмо с требованием о погашении задолженности

АМО «Икрянинский сельсовет» задолженность в сумме 30 тыс. рублей  
- образовалась по проектным работам. Направлено претензионное письмо с требованием о погашении задолженности

ООО «Астраханьавтодорпроект» задолженность в сумме 3 тыс. рублей  
- образовалась по проектным работам. Направлено претензионное письмо с требованием о погашении задолженности

**2.3.** На 31.12.2011г. просроченная кредиторская задолженность составила 7.710 тыс. рублей, из них:

расчёты с поставщиками и подрядчиками-	176 тыс. рублей;
авансы полученные-	7.443 тыс. рублей;
прочие кредиторы-	91 тыс. рублей.

<b>Наименование филиалов</b>	<b>расчёты с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>авансы полученные</b>	<b>прочие кредиторы</b>
<b>Астраханский</b>	176		
<b>Екатеринбургский</b>		495	91
<b>Московский</b>		6.286	
<b>Центральное пр-во</b>		662	

**а) Расчёты с поставщиками и подрядчиками.**

ООО ПСФ «Грунт» сумма задолженности 176 тыс. рублей  
- образовалась по нескольким договорам за изыскательские работы. На основании двухстороннего мирового соглашения погашается в соответствии с погашением дебиторской задолженности основных заказчиков на основании подписанных графиков погашения задолженностей и мировых соглашений с Астраханским филиалом.

## **б) Авансы полученные**

Администрация Камышловского городского округа задолженность на сумму 280 тыс. рублей - образовалась по договорам 3360, 3361, 3362 от 01.08.2010 г. «Схема газопроводов низкого давления восточной части г. Камышлов». По данным договорам работы были приостановлены, в связи с отсутствием у заказчика исходных данных в полном объеме.

ООО «Альфа» задолженность на сумму 85 тыс. рублей.

- образовался в бухгалтерском учёте со ссылкой на договор 3156. Договор в наличии отсутствует. Невозможность определить характер долга. Организация за возвратом долга не обращалась.

ООО «Машинный двор» задолженность на сумму 130 тыс. рублей

- образовалась по договору 3186 от 21.07.2008 г. «Газоснабжение «Автомобильного центра по продаже, ремонту и обслуживанию автомобилей» в г.Нижнем Тагиле». Работы приостановлены в связи с необходимостью подписания дополнительного соглашения на дополнительные работы, что не было согласовано.

ООО «ГазЭнергоСистемы задолженность на сумму 6.286 тыс. рублей

- образовалась в 2008 году в связи с закрытием фирмы и отсутствием у неё правопреемника. Согласно условиям действия договора, в 2012 году эта сумма будет списана в доход по законодательству.

ОАО «Газпром» задолженность на сумму 450 тыс. рублей

- образовалась по договору № 0168-06-5/383 от 17.10.06г. «Разработка типовых производственных инструкций по выполнению газоопасных работ при эксплуатации газораспределительных сетей». Работы по выполнению ведутся.

ОАО «Газпром газораспределение» задолженность на сумму 212 тыс. рублей

- образовалась по договору № 19-1/17-237/627 от 29.05.08 г. Работы по разработке СТО ОАО "Газпромрегионгаз" "Методика оценки технического состояния сетей газораспределения и сооружений на них". Работы по выполнению ведутся.

## **в) Прочие кредиторы**

Щербакова Е.Г. задолженность на сумму 91 тыс. руб.

- образовалась в связи с арендой автомобиля.

## **3. Информация об объёме использованных ОАО «Гипрониигаз» в 2011 году энергетических ресурсах.**

<b>Наименование энергетических ресурсов</b>	<b>Объём в натуральном выражении</b>	<b>Объём в денежном выражении</b>
Электроэнергия	1291565 кВтч	5.357,3 тыс. руб.
Нефть, бензин, диз. топливо	157,19 т	4.187,2 тыс. руб.
Газ природный	4 595,6 м3	1. 088,5 тыс. руб.
Теплоэнергия	497,1 Гкал	595,4 тыс. руб.

#### 4. Информация об экологической деятельности.

Всего в течение 2011 года обществом осуществлялись затраты на охрану окружающей среды в сумме 543 тыс. рублей, из них:

- на охрану и рациональное использование водных ресурсов- 37 тыс. рублей;
- на охрану атмосферного воздуха- 149 тыс. рублей;
- на охрану окружающей среды земельных ресурсов)  
от отходов производства и потребления- 94 тыс. рублей;
- плата за допустимые и сверхнормативные  
выбросы загрязняющих веществ- 263 тыс. рублей.

5. Обществом за отчетный год было реализовано продукции, работ и оказано услуг на сумму в 888830 тыс. руб., что на 317159 тыс. руб. или 55,5% больше, чем за 2010 год.

#### Объемы реализации продукции, работ и услуг по видам текущей деятельности в 2011 году (тыс. руб.)

Основные виды деятельности	Объем реализации продукции, работ и услуг		
	2011г.	2010г.	% роста или снижения 2011г. к 2010 г.
Проектные работы	440590	300655	146,5%
Производство оборудования и приборной техники	20091	15636	128,5%
Строительно-монтажные работы	167585	119240	140,5%
Научно - исследовательские и опытно-конструкторские работы	58943	17378	339,2%
Экспертиза и диагностика	127256	94902	134,1%
Аттестационные работы	4631	4516	102,5%
Торгово-закупочная деятельность	41889	2346	1785,5%
Прочая деятельность	27845	16998	163,8%
<b>ВСЕГО</b>	<b>888830</b>	<b>571671</b>	<b>155,5%</b>

По всем видам деятельности получен рост. По структуре: доля выручки от проектной деятельности составляет около 50% в общем объеме, строительно-монтажные работы – почти 19%, техническое диагностирование и экспертиза - 14%. Значительный рост, как в физическом выражении, так и в долевым вкладе получен в результате научно-исследовательской деятельности и торговли.

**Основные финансовые показатели деятельности общества ОАО «Гипрониигаз» за 2011**

(табл.2 тыс. рублей)

	<b>2011г.</b>	<b>2010г.</b>	% роста или снижения 2011г. к 2010 г.
<b>Выручка –нетто от продажи</b>	888831	571671	155,5%
<b>Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг</b>	840044	557680	150,6%
<b>Прибыль от реализации</b>	48787	13991	348,7%
<b>Прочие доходы</b>	8922	7304	122,2%
<b>Прочие расходы</b>	15311	7583	201,9%
<b>Текущий налог на прибыль, штрафы, пени и прочие обязательства</b>	10090	3010	335,2%
<b>Чистая прибыль</b>	32308	10702	301,9%
<b>Рентабельность,%</b>	3,6	1,9	189,5%

Финансовый результат деятельности общества (табл.2) в отчетном году - прибыль от реализации продукции, работ и услуг в сумме 48787 тыс. руб., что почти в 3,5 раза больше уровня предыдущего года. Рост прибыли произошел в результате значительного увеличения выручки в 2011 году, по сравнению с предыдущим годом, а также опережающего темпа ее роста над темпом роста себестоимости.

Согласно ПБУ 21/2008, в 2011 году увеличился резерв по сомнительным долгам, что стало одной из основных причин роста прочих расходов.

Чистая прибыль общества составила на конец отчетного года 32308 тыс. руб., это в 3 раза выше уровня прошлого года.

Рентабельность чистых продаж (чистая прибыль/выручка от реализации) в отчетном году составила 3,6%, при уровне прошлого года в 1,9%.

Имущественное и финансовое положение общества отражено в форме №1 бухгалтерского баланса.

Имущество общества состоит из внеоборотных активов и оборотных активов. Динамика их изменения за отчетный год представлена в табл.3.

(Таблица 3 в тыс. руб.)

Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного года	% роста или снижения	Структура в %	
				На 01.01.11г	На 31.12.11г
Внеоборотные активы	68013	69971	102,9	20,6	14,9
Оборотные активы	262306	400307	152,6	79,4	85,1
<b>Баланс</b>	<b>330319</b>	<b>470278</b>	<b>142,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Основной капитал общества за отчетный год увеличился на 1958 тыс. руб. или на 2,9 %.

Оборотный капитал общества в 2011 году вырос на 138001 тыс. руб. или на 52,6%. Рост произошел за счет увеличения запасов, дебиторской задолженности и денежных средств на расчетном счете.

Финансовые источники отражаются в пассиве баланса (таблица 4) .

(Таблица 4 в тыс. руб.)

Пассив	На начало отчетного года	На конец отчетного года	% роста или снижения	Структура в %	
				На 01.01.11г	На 31.12.11 г
Собственный капитал	145489	173414	119,2	44,0	36,9
Заемный капитал	184830	296864	160,6	56,0	63,1
<b>Баланс</b>	<b>330319</b>	<b>470278</b>	<b>142,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Собственный капитал общества за 2011 год увеличился на 27925 тыс. руб. или на 19,2%. На 19,1 % увеличились чистые активы общества. Рост чистых активов свидетельствует об успешной работе общества в отчетном году.

Заемный капитал на конец года состоит на 1,0% из средств долгосрочных займов и кредитов и на 99% из средств краткосрочной кредиторской задолженности. За отчетный период заемный капитал увеличился на 112034 тыс. руб. или на 60,6%. Проявлением финансового состояния общества и его устойчивости является степень его платежеспособности. Её оценка осуществляется по коэффициенту текущей ликвидности, то есть возможности общества обратить свои оборотные активы в наличность и покрыть свои платежные обязательства. На конец отчетного года значение данного коэффициента составляло 1,36 пункта. Сумма оборотных активов превышает сумму краткосрочных обязательств. Следовательно, у общества сохраняется достаточная степень ликвидности

баланса, когда срок превращения активов в денежную наличность соответствует сроку погашения долговых обязательств кредиторам.

Генеральный директор

А. Л. Шурайц

Главный бухгалтер

Е. А. Лючева

Согласовано:

Зам. генерального директора по  
экономике и финансов

А.М.Трифонов