

Акционерное Общество
«Челябинскгоргаз»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТУ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**

Челябинск
2016

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Сведения об Акционерном Обществе «Челябинскгоргаз	3
2. Общие положения	6
2. Информация по виды деятельности Общества	7
2.1 Природный газ	7
2.2 Теплогенерация	9
	10
2.3 Прочая деятельность	
2.4 Прибыль	13
2.5. Капитальные вложения	14
3. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды	15
4. Оценка финансового состояния Общества	16
5. Порядок формирования бухгалтерской отчетности	17
5.1. Бухгалтерский баланс	18
5.2. Отчет о финансовых результатах	31
5.3 .Отчет об изменениях капитала	37
5.4. Отчет о движении денежных средств	39
5.5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	39
6. Информация об операциях со связанными сторонами	39
7. Информация по забалансовым счетам	52
8. События после отчетной даты	53
9. Условные факты хозяйственной жизни	54
10. Государственная помощь	56
	56
11.Информация по прекращаемой деятельности	
	56
12. Система внутреннего контроля	
13. Информация о рисках	58

1. Сведения об Акционерном Обществе «Челябинскгоргаз»

Таблица 1.

Наименование показателя	Расшифровка показателя
ИНН Общества	7451046106
КПП Общества	745101001
Дата регистрации Общества	01.06.1994г.
Место регистрации Общества	г. Челябинск
Наименование соответствующего регистрационного органа	Инспекция Федеральной налоговой службы по Советскому району г.Челябинска № 7451
Номер, дата свидетельства о регистрации	Серия 74 № 002065366 от 25 декабря 2002 г. ОГРН 1027402922634
Юридический адрес Общества	454087, г.Челябинск, ул.Рылеева, д.8
Фактический адрес Общества	454087, г.Челябинск, ул.Рылеева, д.8
Дата и номер документа, которым была утверждена действующая редакция устава	Устав Открытого Акционерного Общества «Челябинскгоргаз» утвержден решением Общего собрания акционеров от 8 декабря 2011г. (протокол № 29)
Виды деятельности Общества, коды ОКВЭД	Распределение газообразного топлива 40.20.2
	Оптовая торговля прочим жидким и газообразным топливом 51.51.3
	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) 40.3
	Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) 51.56.4
	Розничная торговля бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем 52.48.35
	Строительство зданий и сооружений 45.2
	Деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве 74.20.1
	Прочие услуги по ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения, не включенного в другие группы 29.24.9
	Монтаж прочего инженерного оборудования 45.34
Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2015, чел.	560

Высший орган управления Общества	Общее собрание акционеров	
Руководитель Общества (должность, Ф. И. О.)	Генеральный директор Серадский Владимир Григорьевич	
Главный бухгалтер (Ф. И. О.)	Главный бухгалтер Оболенская Людмила Андреевна	
Информация о счетах в банках		
Вид счета	Наименование банка	Место нахождения банка
Расчетный	Центральный филиал АБ «РОССИЯ»	п. Газопровод, Московской области
Расчетный	ЗАО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК »	г. Москва
Расчетный	ОАО « Челябинвестбанк»	г. Челябинск
Расчетный	ПАО «Сбербанк России» Челябинское отделение N8597	г. Челябинск
Сведения об обособленных подразделениях, не имеющих расчетного счета и не выделенных на отдельный баланс		
Наименование	Место нахождения	КПП
Эксплуатационная служба № 2 по обслуживанию газового хозяйства Советского, Центрального, Курчатовского, Калининского районов	г. Челябинск, ул.Куйбышева, дом 17, строение А	744832001
Эксплуатационная служба № 3 по обслуживанию газового хозяйства Тракторозаводского и 531 Ленинского районов	г. Челябинск, ул.Харлова, дом 12	744932001
Эксплуатационная служба № 1 по обслуживанию газового хозяйства Metallургического района "	г. Челябинск, ул.Жукова, дом 31	745032001
Обособленное подразделение ОАО "Челябинскгоргаз" база отдыха "Голубой огонек"	Челябинская область, Красноармейский район, п.Лазурный	743205001
Эксплуатационная служба по обслуживанию газового хозяйства Кунашакского района	Челябинская область, Кунашакский район, с.Кунашак, ул.Николаева, 31	743332001
Эксплуатационная служба по обслуживанию газового хозяйства Сосновского района	Челябинская область, Сосновский район, с.Долгодеревенское, ул.Ленина, дом 1, строение Г	743832001

Информация об объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы			
Наименование	Цель использования	Место нахождения	
Здание столовой	обслуживание работников	454087, г.Челябинск, ул.Рылеева, д.8	
Здание спорткомплекса	обслуживание работников	454087, г.Челябинск, ул.Рылеева, д.8	
База отдыха	обслуживание работников	456695 Красноармейский район, оз.Сугояк, б/о «Голубой огонек»	
Информация о лицензиях			
Лицензируемый вид деятельности	Кто выдал	Номер	Период действия
Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Серия АВ № 071660 № ВП-56-002594 (ЖСК)	30 декабря 2008г. – 30 декабря 2013г.
Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов капитального строительства	НП СРО Объединение инженеров строителей»	№ С.055.74. 8364.10.2012 от 31.10.2012г.	31.10.2012г. без ограничения срока.
Проектирование объектов строительства	НП СРО «Газораспределительная система. Проектирование»	Свидетельств о ГСП-01-230 от 26.01.2012г.	26.01.2012г. без ограничения срока
Изготовление и ремонт средств измерений	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	СИ 008526-Р №006529 от 04.06.2010	4 июня 2010г. – 4 июня 2015г.
Транспортировка отходов I-IV класса опасности	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	№ 7400058 от 05.09.2011г.	5сентября 2011г. – 5сентября 2016г.
Добыча подземных вод на участке Голубой огонек для питьевого хозяйственно-бытового водоснабжения базы «Голубой огонек»	Управление по недропользованию по Челябинской области	№ ЧЕЛ 02770 ВЭ от 27.03.2014г.	27 марта 2014г. – 20 марта 2019г.

2. Общие положения

Открытое акционерное общество “Челябинскгоргаз” зарегистрировано администрацией Советского района г. Челябинска, постановлением №673 от 01.06.94г. (регистрационный номер № ЧСКРП 1116).

В связи с введением в действие Федерального закона “О государственной регистрации юридических лиц”, за №129-ФЗ от 08.08.2001 года, 25 декабря 2002 года в Единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за основным государственным регистрационным номером 1027402922634, о чем выдано свидетельство Инспекцией МНС России по Советскому району г.Челябинска.

08.07.2015г. при изменении учредительных документов в соответствии с нормами главы 4 «Юридические лица» части первой ГК РФ (в редакции Федерального закона от 05.05.2014 N 99-ФЗ) была изменена организационно-правовая форма Общества с «Открытое акционерное общество» на «Акционерное общество», изменения в наименовании внесены в Устав и ЕГРЮЛ.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров за исключением решения вопросов, отнесённых к компетенции Общего собрания акционеров. Состав Совета директоров:

- Председатель Совета директоров:
Крон Михаил Альфредович – заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»;
- Члены Совета директоров:
Прохорова Ольга Владимировна – заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»;
Селезнев Дмитрий Геннадьевич – заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»;
Морозов Алексей Владимирович – начальник группы по работе с дочерними и зависимыми обществами отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»;
Королев Дмитрий Алексеевич – ведущий специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»;
Жаркая Мария Александровна – Заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»;
Беляева Наталья Владимировна – Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз».

Основными видами деятельности Общества являются:

- надежное и безаварийное газоснабжение потребителей города Челябинска и Сосновского района Челябинской области природным газом;
 - обеспечение безопасной эксплуатации газового хозяйства;
 - обеспечение потребителей теплоэнергией;
-

- оказание прочих услуг потребителям природного газа.

В соответствии с основными видами деятельности производственные затраты группируются отдельно по:

- транспортировке природного газа;
- теплогенерации;
- прочей деятельности.

В себестоимость транспортируемого природного (сетевого) газа входят:

- затраты на содержание и эксплуатацию систем распределения и использования газа;
- затраты на управление и обслуживание производства.

В себестоимость теплоэнергии входят:

- затраты на содержание и эксплуатацию теплоэнергетических хозяйств;
- затраты на управление и обслуживание производства.

В состав затрат от прочей деятельности входят расходы по выполнению работ и оказанию услуг, непосредственно не связанных с транспортировкой сетевого газа и реализацией теплоэнергии.

Состав затрат, включаемых в себестоимость транспортировки сетевого газа, теплоэнергии и прочей деятельности для целей бухгалтерского учета, установлен в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2. Информация по видам деятельности Общества

2.1 Природный газ

Таблица № 2.1

	Факт 2014 года	2015 год		Соотношение фактических показателей 2015/2014, %
		План	Факт	
ПОЛУЧЕНИЕ И ТРАНСПОРТИРОВКА ГАЗА (тыс. м³)				
Получено для транспортировки	3 463 994,62	3 586 238,35	3 325 139,73	95,99
Транспортировано	3 457 041,01	3 579 284,94	3 318 072,08	95,98
В т.ч.				
Населению	160 552,43	153 631,81	145 178,48	90,42
Прочие потребители	3 296 488,58	3 425 653,13	3 172 893,60	96,25
Потери	6 953,61	6 953,40	7 067,66	101,64
% потерь	0,20	0,19	0,21	105,88
СЕБЕСТОИМОСТЬ (тыс. руб.)				
Эксплуатационные расходы, всего	457 602,98	472 152,4	452 225,3	98,8
В т.ч.				

	Факт 2014 года	2015 год		Соотношение фактических показателей 2015/2014, %
		План	Факт	
материальные затраты	87 650,61	103 141,58	81 876,2	93,4
расходы на оплату труда	192 958,47	199 704,2	193 115,5	100,08
отчисления на соц. нужды	56 652,53	57 894,9	57 311,1	101,2
амортизация	55 987,06	58 526,9	66 260,5	118,3
Прочие	64 354,31	52 884,9	53 662,0	83,4
ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ	457 602,98	472 152,4	452 225,3	98,8
ПРЯМЫЕ ДОХОДЫ	572 371,07	589 118,3	561 616,9	98,1
Себестоимость 1 тыс. м3, руб.	132,37	131,91	136,29	103,0
Средний тариф 1 тыс. м3, руб.	165,57	164,59	169,26	102,2
ПРИБЫЛЬ	114 768,09	116 965,9	109 391,6	95,3
В т.ч. спецнадбавка для целей газификации	75 012,3	77 899,4	72 184,71	96,2

Из таблицы видно, что план транспортировки природного газа населению, промышленным и прочим потребителям выполнен на 92,70%.

По сравнению с 2014 годом, за 2015 год объем транспортировки газа снизился на 138 968,93 тыс. м³ или на 4,02%.

Населению было транспортировано меньше на 15 373,95 тыс. м³ или на 9,58%; по прочим потребителям – меньше на 123 594,98 тыс. м³ или на 3,75%.

Эксплуатационные расходы в сравнении с 2014 годом снизились на 5 377,70 тыс. руб., или на 1,18%.

В том числе:

- материальные затраты снизились – на 5 774,38 тыс. руб. или на 6,59%.
Расходы снизились за счет снижения объема работ по капитальному и текущему ремонту газопроводов собственными силами. При этом наблюдается рост затрат на технологические потери и технологические нужды (за счет роста объемов и цены природного газа); на автомобильное топливо (за счет выросших объемов потребления бензина и дизтоплива, а также цен на автомобильное топливо и смазочные материалы); на спецодежду (за счет выдачи спецодежды и обуви эксплуатационным службам по утвержденным нормам), на запчасти и материалы для оборудования (за счет роста цен в связи с ростом курса доллара);
- расходы на оплату труда увеличились - на 157,01 тыс. руб. или на 0,08 %. Рост расходов связан с индексацией окладной части заработной платы на 6,7% с 01.07.2015 г., а также в связи с ростом численности работников занятых в деятельности по транспортировке природного газа на 3,1% или на 15 чел.;
- отчисления на социальное страхование увеличились - на 658,59 тыс. руб. или на 1,16 % (в связи с ростом расходов на оплату труда, а также ростом

предельной величины базы для начисления страховых взносов, уплачиваемых в Пенсионный фонд РФ в 2015 году);

- расходы на амортизацию увеличились - на 10 273,41 тыс. руб. или на 18,35% - в связи с вводом в эксплуатацию газопроводов на сумму 1 015 137,46 тыс. руб., в т.ч. 2 крупных объекта – Газопровод высокого давления от ГРС-2 деревня Глинка до жилого района Сухомесово и газопровод-перемычка между Комсомольским проспектом и временной котельной; а также в связи с покупкой в 2014 и 2015 годах дорогостоящих автомобилей, оборудования и оргтехники;
- прочие расходы снизились – на 10 692,32 тыс. руб., или на 16,61% - в основном за счет снижения расходов по лизингу автотранспорта и прочего оборудования (на 6 246,46 тыс. руб.) в связи с окончанием действия договоров лизинга, по расходам на капитальный и текущий ремонт зданий, помещений подрядным способом; по аудиторским услугам; при росте затрат по информационно-вычислительным услугам и списанию расходов на ПО и лицензии.

По сравнению с 2014 годом, доходы снизились на 10 754,18 тыс. руб. или на 1,88 %. Снижение доходов произошло в связи со снижением объема транспортировки газа потребителям на 138 968,93 тыс. м³. За вычетом специальной надбавки к тарифу доходы в 2015 году составили 489 432,18 тыс. руб., что ниже уровня 2014 года на 7 926,60 тыс. руб.

2.2 Теплогенерация

Таблица № 2.2

	Факт 2014 год	2015 год		Соотношение фактических показателей 2015/2014, %
		План	Факт	
Реализация теплоэнергии (Гкал.)				
Реализовано	1 925,0	2 650,4	2 182,0	113,4
в т.ч.				
прочим потребителям	1 925,0	2 650,4	2 182,0	113,4
СЕБЕСТОИМОСТЬ (тыс. руб.)				
Эксплуатационные расходы всего	3 352,43	5 088,11	4 788,39	142,83
в т.ч.				
Материальные затраты	1 264,99	1 602,59	1 433,10	113,29
Расходы на оплату труда	1 124,99	1 102,75	1 396,49	124,13
Отчисления на социальные нужды	332,16	333,03	416,31	125,33
Амортизация	96,82	111,27	135,79	140,25
Прочие	533,47	1 938,47	1 406,70	263,69
ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ	3 352,43	5 088,11	4 788,39	142,83
ПРЯМЫЕ ДОХОДЫ	3 553,54	5 114,43	4 196,75	118,10
Себестоимость 1 Гкал (руб.)	1 741,52	1 919,72	2 194,50	126,01

	Факт 2014 год	2015 год		Соотношение фактических показателей 2015/2014, %
		План	Факт	
Средний тариф 1 Гкал (руб.)	1 845,99	1 929,65	1 923,35	104,19
ПРИБЫЛЬ	201,11	26,31	-591,64	-294,19

Из таблицы видно, что план реализации теплоэнергии за 2015 год выполнен на 82,33%. Причина невыполнения – теплая зима.

По сравнению с прошлым годом доходы от реализации тепловой энергии в 2015 году выросли на 643,2 тыс. руб. из-за объемного и ценового фактора. Объем реализации теплоэнергии в 2015 году больше объема реализации прошлого года на 257,0 Гкал. или на 13,4 %. Темп прироста выручки - 18,10% - опережает темп роста объемов реализации теплоэнергии за счет роста тарифа. Постановлениями Государственного комитета «Единый тарифный орган Челябинской области» №53/43 от 05.12.2013г., №54/42 от 11.12.2014 установлен тариф на теплоэнергию в период с 01 января по 30 июня 2014 года в размере 1 807,86 руб./Гкал.; в период с 01 июля 2014 года по 31 июля 2015 года - 1 883,81 руб./Гкал.; в период с 01 января по 30 июня 2015 года в размере 1979,27 руб./Гкал.

Расходы по данному виду деятельности в 2015 году выросли по отношению к прошлому году на 1 436,0 тыс. руб. или на 42,83 %, в основном из-за роста прочих расходов (кап. ремонт подземного участка теплотрассы котельной, кап. ремонт и наладка оборудования системы подачи теплоносителя котельная ул. Рылеева 8) и роста заработной платы и выплат социального характера за счет индексации окладной части заработной платы, выплат, предусмотренных Положением об оплате труда, за счет увеличения доли отнесения на этот вид деятельности накладных расходов. Убыток от реализации тепловой энергии в 2015 году составил 591,64 тыс. руб.

2.3 Прочая деятельность

К прочей деятельности Общество относит работы по:

- строительству и ремонту газопроводов;
- ремонту и замене газового оборудования;
- техническому обслуживанию газопроводов, ГРП, ШРП, ВДГО, средств ЭХЗ, котельных промышленных и коммунально – бытовых предприятий, обслуживаемых по договорам;
- техническому надзору за строительством систем газоснабжения;
- технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям и др.

Также к прочей деятельности относится реализация товара, сдача в аренду помещений и прочие непрофильные услуги.

Основные стоимостные показатели прочей деятельности представлены в таблице.

Таблица № 2.3

	Факт 2014 года (тыс. руб.)	2015 год (тыс. руб.)		Соотношение фактических показателей 2015/2014, %
		План	Факт	
Материальные затраты	5 190,4	8 097,8	5 273,5	101,6
Расходы на оплату труда	33 383,9	34 594,9	26 781,5	80,2
Отчисления на социальные нужды	9 579,6	11 317,2	7 938,4	82,9
Амортизация	5 159,7	8 650,9	4 697,8	91,0
Прочие	18 502,7	14 910,0	14 872,6	80,4
ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ	71 816,3	77 570,7	59 564,0	82,9
ПРЯМЫЕ ДОХОДЫ	105 559,8	96 734,7	1 129 792,2	1 070,3
ПРИБЫЛЬ	33 743,5	19 164,05	1 070 228,2	3 171,7

По сравнению с 2014 годом, доходы от прочих видов деятельности за 2015 год выросли на 1 024 232,43 тыс. руб., в т.ч. получены доходы по технологическому присоединению объектов генерации к газовым сетям ОАО "Фортум" в сумме 1 038 006,8 тыс. руб. Без учета доходов по присоединению к газовым сетям ОАО "Фортум" доходы составили 91 785,3 тыс. руб., снижение доходов в сравнении с 2014 годом на 13 774,40 тыс. руб. или на 13,05%, что объясняется снижением доходов по Техническому обслуживанию и ремонту сетей (расторжение договора с ОАО «Челябинский металлургический комбинат» №300 от 29.11.2004 г.), по услугам проектирования газораспределительных систем (снижение количества проектов), по услугам согласования на подключение к газораспределительной сети (услуга включена в стоимость платы за технологическое присоединение согласно Постановления Правительства РФ от 30.12.2013 N 1314 "Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации"), по услугам врезки (в связи с использованием стандартизированных тарифных ставок по технологическому присоединению), по разовым ремонтным и строительным работам. При этом наблюдается рост доходов по обслуживанию и ремонту ВДГО (связано с заключением договоров на ТО ВДГО и ТО ВКГО с управляющими компаниями и с физическими лицами в связи с введением в действие с 14.05.2013 года Постановления Правительства №410 «Правила пользования газом в части обеспечения безопасности при использовании и содержании внутридомового и внутриквартирного газового оборудования при предоставлении коммунальных услуг по газоснабжению»); по аренде газопроводов, в связи с заключением договора аренды газопровода 525-"П" от 16.06.2015 с ОАО «Челябинский металлургический комбинат».

Расходы снизились на 12 252,34 тыс. руб. или на 17,06 %, в том числе:

- Оплата труда – на 6 602,41 тыс. руб. или на 19,78 %;
- Отчисления на социальные нужды – на 1 641,20 тыс. руб. или 17,13 %;
- Сумма начисленной амортизации – на 461,87 тыс. руб. или на 8,95%;

-
- прочие расходы – на 3 630,02 тыс. руб. или 19,62 %.
 - Материальные затраты – перерасход на 83,14 тыс. руб. или 1,60%;

Перерасход по материальным затратам образовался из-за продажи товаров: газового оборудования, полученного АО «Челябинскгоргаз» за счет дебиторской задолженности, возникшей у ООО «Газмаркет.ру». В результате реализации газового оборудования Общество получило дополнительно выручку в сумме 802,836 тыс. руб.

Основная причина снижения расходов по прочей деятельности в 2015 году по сравнению с 2014 годом - снижение доли отнесения накладных расходов на этот вид деятельности. Кроме того, причины снижения: по амортизации - окончание срока полезного использования основных средств;

по прочим расходам - снижение услуг субподряда по наведению футляров на подземных газопроводах, переустройством и выносом инженерных сетей; снижение расходов по лизингу автотранспорта и прочего оборудования в связи с окончанием действия договоров лизинга, по расходам на капитальный и текущий ремонт зданий, помещений подрядным способом; по аудиторским услугам; по взносам на участие в СРО (без учета страхования) согласно учетной политики Общества; при росте затрат по информационно-вычислительным услугам и списанию расходов на ПО и лицензии.

Причины снижения ФОТ и отчислений на социальные нужды связаны со снижением численности персонала, связанного со снижением объемов производства и оказания услуг.

В целом прибыль от прочей деятельности в 2015 году увеличилась по сравнению с прошлым годом на 1 036 484,78 тыс. руб. или на 3 071,66 %. Без учета доходов полученных от технологического присоединения к газовым сетям ОАО "Фортум" прибыль составила 32 221,4 тыс. руб., снижение прибыли в сравнении с 2014 годом на 1 522,06 тыс. руб. или на 4,51 %. Темпы роста доходов без учета доходов полученных от технологического присоединения к газовым сетям ОАО "Фортум" опережают темпы роста расходов на 4%.

Вид прочей деятельности технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям законодательно регулируется Постановлением Правительства РФ от 30.12.2013 N 1314 (ред. от 14.11.2014) "Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения.

В 2014 Обществом велась работа по урегулированию размера платы за технологическое присоединение путем утверждения затрат ГРО в индивидуальных постановлениях, выдаваемых Единым тарифным органом Челябинской области. Величина утвержденной таким образом выручки по услугам врезки в газовые сети в начале 2014 составила 856 тыс. руб. Впоследствии, после утверждения методических рекомендаций по расчету платы (приказ ФСТ от 28 апреля 2014 г. N 101-э/3), ГК ЕТО были установлены стандартизированные ставки в Постановлении № 53/2 от

05.12.2014. Ввиду отсутствия правового регулирования в 2014, выручка по регулируемому виду деятельности в 2014 году в отчетности не отражена.

В 2015 году выручка в отчетности отражена в соответствии платой, утвержденной постановлениями ГК ЕТО (Министерства тарифного регулирования) Челябинской области

Инвестиционная составляющая платы отражается в составе капитальных вложений (бухгалтерский счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») с использованием дополнительного субсчета 08.03.5 «Затраты по строительству за счет платы за технологическое присоединение» в аналитике по объектам строительства и реконструкции, статей затрат и способов строительства (хозяйственный либо подрядный). Бухгалтерский учет основных средств, построенных за счет платы за технологическое присоединение, осуществляется в общеустановленном порядке. В аналитическом учете счета 01 «Основные средства» в разрезе объектов учета, подразделений, материально-ответственных лиц.

2.4 Прибыль

Выполнение плана по балансовой прибыли характеризуется следующими данными:

Таблица № 2.4

тыс. руб.

Наименование показателя	План 2015 года	Факт 2015 года
Сетевой газ	116 965,9	109 391,6
Теплоэнергия	26,3	-591,6
Прочая деятельность	19 164,0	1 070 228,2
Проценты к получению	10 025,4	30 165,8
Проценты к уплате	0,0	0,0
Прочие доходы	12 671,1	316 015,3
- реализация финансовых вложений	0,0	245 229,3
- реализация и выбытие ОС, НМА, незавершенного строительства, ТМЦ, иных активов	1 068,9	715,2
- прочие	560,0	2 389,6
- Возмещение затрат на выдачу и поддержание в силе банковских гарантий ОАО "Фортум"	-	4 174,7
- штрафы и пени, неустойки	0,0	1 092,778
- создание резерва по сомнительным долгам и под обесценивание ТМЦ	11 042,2	60 826,4
- списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	1 587,4

Наименование показателя	План 2015 года	Факт 2015 года
Прочие расходы	42 381,6	334 986,35
- реализация финансовых вложений	-	240 000,0
- реализация и выбытие ОС, НМА, незавершенного строительства, ТМЦ, иных активов	-	313,7
-оплата услуг банка	100,00	284,6
- налог на имущество	17 683,4	22 279,4
- не подлежащий возмещению НДС	1 300,00	2 667,0
- расходы на социальные нужды с налогами/взносами	16 064,20	13 505,8
- госпошлина	700,00	1 488,5
- Расходы, связанные с переоценкой и инвентаризацией активов	-	107,5
- прочие	2 196,96	2 859,9
- Возмещение расходов на банковскую гарантию	-	2 874,3
- штрафы и пени	0,00	304,3
- убытки прошлых лет	0,00	115,9
- создание резерва по сомнительным долгам и под обесценивание ТМЦ	4 337,04	47 993,2
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	0,00	192,1
ИТОГО ПРИБЫЛЬ	116 471,21	1 190 222,96
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	30 763,9	245 208,6
Чистая прибыль(убыток) отчетного периода	85 707,3	945 014,4
В т.ч.спецнадбавка	77 899,4	72 184,7
В т.ч. плата за технологическое присоединение	-	865 005,7

Из таблицы № 5.1 видно, что чистая прибыль без учета специальной надбавки к тарифу и платы за технологическое присоединение составляет 7823,95тыс. руб. при плане 7 807,98 тыс. руб. Предприятием обеспечено выполнение социальных, налоговых обязательств.

2.5. Капитальные вложения

Вложения в строительство газопроводов осуществлялись согласно утвержденной программе газификации жилищно-коммунального хозяйства Челябинской области за счет средств специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями, утвержденной министром строительства, инфраструктуры и дорожного хозяйства Челябинской области, а так же на основании правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения, утвержденных Правительством РФ. Вложения в переоснащение материально-технической базы осуществлялись за счет собственных средств предприятия и были направлены на приобретение автомобилей, компьютеров, оргтехники, оборудования

для газового хозяйства, системы телеметрии ГРП и ШРП, а также оборудование связи.

Источники финансирования Инвестиционной программы АО «Челябинскгаз», полученные в 2015г.

Таблица №2.5
тыс.руб.

Амортизация начисленная	Специальная надбавка полученная	Прибыль, направленная на кап.вложения по реш.ВОСА	Плата за технологическое присоединение	Иные источники	Всего
72 304	72 185	2 746	865 006	4 175	1 016 049

3. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды

В налоговой политике Общество руководствуется существующим налоговым кодексом РФ с учетом изменений и дополнений к нему, а также иными законодательными и нормативно-правовыми актами.

За 2015 года в бюджеты всех уровней начислены и уплачены налоги и взносы, приведенные в таблице :

Таблица №3
тыс.руб.

Наименование налога	На начало периода	2015 г.		На конец периода
	"+" переплата, "-" задолженность	Начислено	Уплачено	"+" переплата, "-" задолженность
НДС	-29 093	111 809	111 749	-29 153
Прибыль	18 746	181 277	208 755	46 224
Налог на имущество	-3 699	22 279	15 828	-10 150
НДФЛ	-1 914	32 427	32 021	-2 320
Гошпошлина	0	0	0	0
Земельный налог	-386	1 564	1 564	-386
Транспортный налог	-92	518	513	-97
ЕНВД	8	0	0	8
Водный налог	0	0	0	0
Итого	-16 430	349 874	370 430	4 126
Внебюджетные фонды	-12 193	73 243	75 408	-10 028
Пени	0	0	0	0
Штраф	0	1	1	0
Итого	-12 193	73 244	75 409	-10 028

4. Оценка финансового состояния Общества

Основными показателями, характеризующими финансовое состояние организации, являются:

- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- коэффициент финансовой независимости;
- коэффициент финансовой устойчивости.

Значение коэффициента текущей ликвидности позволяет оценить обеспеченность предприятия оборотными средствами и возможность своевременно погасить его краткосрочные обязательства.

На конец отчетного периода он равен 4,09. При этом необходимо учитывать, что его оптимальное значение должно быть не менее 2, а минимальное не менее 1. По сравнению с началом отчетного периода, значение показателя увеличилось на 3,47 (значение на начало года составляет 0,62), в связи со снижением кредиторской задолженности и ростом величины краткосрочных активов, в основном по статьям баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» и «Краткосрочная дебиторская задолженность». Величина коэффициента свидетельствует о хорошем положении с платёжеспособностью на предприятии.

Наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости организации, характеризует коэффициент обеспеченности собственными средствами.

На конец отчетного периода фактическое значение коэффициента составило 0,633 (минимально допустимое значение 0,1). По сравнению с началом отчетного периода значение показателя увеличилось на 1,28 (значение на начало года -0,646). В данном случае финансовое положение Общества объясняется выполнением контракта по технологическому присоединению объектов генерации к газовым сетям ОАО "Фортум", наблюдается улучшение финансовой устойчивости в работе Общества.

Коэффициент финансовой независимости показывает долю собственного капитала в общей величине источников средств. Значение коэффициента финансовой независимости на конец 2015 года составило 0,90 (при минимально необходимом значении 0,5). Величина коэффициента свидетельствует о финансовой независимости предприятия, о невысоком риске финансовых затруднений в будущие периоды, что повышает гарантии погашения предприятием своих обязательств.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает: сколько рублей заемных средств приходится на 1 рубль собственных. Оптимальное значение – меньше или равно 1. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств на конец 2015 года составляет 0,11, по отношению к началу года значение коэффициента снизилось на 0,61, данный результат свидетельствует о достаточности собственных средств предприятия для покрытия своих обязательств.

5. Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании требований закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г.. «О бухгалтерском учете» и требованием Положений по бухгалтерскому учету, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом генерального директора ОАО «Челябинскгоргаз» № 771 от «31» декабря 2014 г. Налоговые обязательства сформированы на основании требований Налогового кодекса РФ и нормативно-правовых актов, регулирующих налоговые правоотношения. Бухгалтерская отчетность сформирована по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н:

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1 С: «Управление производственным предприятием». Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности (кроме корпоративной) отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от валюты баланса.

Общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в порядке, предусмотренном Приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

Инвентаризация имущества в обязательном порядке проводится при наступлении следующих случаев:

- при передаче основных средств в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, а также состав рабочих инвентаризационных комиссий устанавливаются отдельными приказами генерального директора Общества.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит - новые технологии» (ООО «Аудит - НТ»).

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

Местонахождение: 195027, Россия, г. Санкт-Петербург, улица Синявинская, д.3, корп.2 .

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

Тел./факс: (495) 988-95-61.

ООО «Аудит - ИТ» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (ИП ААС) 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером 11206022602.

5.1. Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001)

5.1.1. Порядок отражение информации о внеоборотных активах.

В строке Бухгалтерского баланса **1110 «Нематериальные активы»** отражена остаточная стоимость нематериальных активов организации (п. 35 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16). Остаточная стоимость нематериальных активов определяется как разница между сальдо по счетам 04 и 05. В составе нематериальных активов отражена стоимость товарных знаков «Челгаз».

В строке Бухгалтерского баланса **1150 «Основные средства»** указана остаточная стоимость основных средств, определяемая на отчетную дату как разница между сальдо по счетам 01 и 02 (с учетом переоценки). Обязательной переоценке подлежат следующие однородные группы основных средств:

- «сети газовые»

Переоценка проводится 1 раз в год на конец отчетного периода с привлечением профессионального оценщика на основании Приказа генерального директора общества.

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

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг), для управленческих нужд Предприятия либо для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование;
 - объект предназначен для использования объекта в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
-

-
- не предполагается последующая перепродажа данных объектов;
 - объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
 - стоимость объекта превышает 40 000 руб. за единицу, кроме автотранспортных средств, газопроводов и ГРП, которые принимаются в качестве основных средств независимо от стоимости.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС на отдельном субсчете 01.04 к счету 01 независимо от того, переданы документы на государственную регистрацию или нет (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию.

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01 согласно п. 20 ПБУ 4/99 статья «Незавершенное строительство» включается в показатель строки 1150 «Основные средства», и отражается обособленно по строке 11501, расшифровывающих показатель этой строки.

По строке **1170 «Финансовые вложения»** показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н). К финансовым вложениям организации в 2015 году отнесены - вклады в уставные капиталы других организаций. Проверка на обесценение финансовых вложений производится предприятием ежеквартально.

В строке **1180 «Отложенные налоговые активы»** отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23).

В строке **1190 «Прочие внеоборотные активы»** отражены суммы выплаченных авансов, связанных с созданием внеоборотных активов (строительством газопроводов), без учета налога на добавленную стоимость.

5.1.2. Порядок отражение информации об оборотных активах.

В строке **1210 «Запасы»** отражена информация о запасах. К материально-производственным запасам относятся активы предприятия:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), а также используемые для управленческих нужд предприятия;
- товары, предназначенные для продажи;
- специальная одежда.

-инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года.

При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса использованы данные о дебетовых остатках по счетам 10, 41 за вычетом кредитового сальдо по счету 14 (в части резерва под снижение стоимости материалов).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим расходам на приобретение.

Дополнительные расходы сверх стоимости материалов, уплачиваемой в соответствии с договорами поставщикам (в т.ч. расходы на доставку и приведение их в состояние, пригодное к использованию), включаются в фактическую себестоимость каждой группы (вида) материалов пропорционально общей стоимости приобретаемых материалов. Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по складу во взвешенной оценке.

Товары, приобретенные для продажи, принимаются к учету по фактической себестоимости.

Товары, полученные для столовой предприятия, принимаются к учету с наценкой, утвержденной приказом руководителя. Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Затраты по заготовке и доставке товаров до центрального склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в себестоимость товаров. При продаже, отпуске, ином выбытии товаров их стоимость списывается по средней стоимости по складу.

Специальная одежда и специальная оснастка, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование стоимостью до 40 000 руб. за единицу и специальная одежда, независимо от ее стоимости, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете 10.11 «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы».

Общество ежеквартально проводит проверку на соответствие балансовой стоимости запасов их текущей рыночной цене. В конце отчетного периода на сумму резерва под снижение стоимости материальных ценностей дебетуется субсчет 91.02 «Прочие расходы» по статье «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» и кредитуется соответствующий субсчет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В начале периода, следующего за периодом, в котором произведена указанная выше запись, зарезервированные суммы восстанавливаются методом «Сторно» по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту соответствующих субсчетов 14 счета «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей ». Таким образом, остаток на счете 14 показывает

превышение фактической стоимости материальных ценностей над их рыночной стоимостью только на конец отчетного периода.

В строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» информация о наличии НДС по приобретенным ценностям на конец отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему. В отчетном периоде в строке отражена сумма налога, начисленного и удерживаемого из арендной платы муниципального имущества. Являясь арендатором по договору с Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска, в соответствии п. 3 ст. 161 НК РФ Общество уплачивает в бюджет налог в качестве налогового агента.

Суммы уплаченного организацией налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам приведены в таблице :

Таблица № 5.1
тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в том числе:	1220	-	-	-
2	Налог на добавленную стоимость по работам и услугам сторонних организаций	1220	-	-	-
3	Налог на добавленную стоимость по ТМЦ	1220	-	-	-
4	Налог на добавленную стоимость по приобретению ОС	1220	-	-	-
5	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам	1220	-	-	-
6	Налог на добавленную стоимость - исполнение обязанности налогового агента	1220	94	94	94

В строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена общая сумма дебиторской задолженности. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовых остатках по счетам 62, 60, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 (резерва, созданного по этой задолженности) (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 35 ПБУ 4/99).

Согласно п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Раскрытие информации о характере дебиторской задолженности осуществлено путем введения дополнительных строк 12301 «В том числе долгосрочная дебиторская задолженность», отражающей информацию о задолженности, платежи по которой ожидаются в течение срока, превышающего 12 месяцев, и 12302 «В том числе краткосрочная дебиторская задолженность». В составе дебиторской задолженности учитываются задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих

должников, задолженность учредителей, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам.

По строке 12301 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице:

Таблица № 5.2
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015г.		На 31.12.2014г.		На 31.12.2013г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков	64 462	-	64 462	-	64 462	-
Прочая дебиторская задолженность	98 640		108 895		108 895	
Итого:	163 102	-	173 357	-	173 357	-

По состоянию на 31.12.2015г. в активе баланса АО «Челябинскгоргаз» в составе дебиторской задолженности отражена задолженность ПАО «Мечел» (Челябинский металлургический комбинат), обеспеченная векселем собственным, а также выданные займы АО «Иркутскоблгаз» и АО «Газмонтаж», переведенные в состав прочей дебиторской задолженности с капитализацией начисленных процентов после заключения мировых соглашений, на общую сумму:

Таблица №5.3

Дебитор	Сумма задолженности руб., в т. ч.		Основание
	долгосрочная	краткосрочная	
ПАО «Мечел»	64 462 471,36	-	простой вексель № 000545 от 30.03.2001г. (Мировое Соглашение от 30.03.2001)
АО «Газмонтаж»	72 926 115,23	2 083 603,29	отсрочка по договору займа № 447 от 30.03.2011г. согласно мировому соглашению от 29.05.2013г. с рассрочкой оплаты равными долями с 31.12.2016г. по 30.11.2019г.
АО «Иркутскоблгаз»	-	5 833 946,81	отсрочка по договору займа № 470-3 от 27.10.2010г. согласно мировому соглашению от 16.04.2013г., оплата до 31.12.2016г.
АО «Иркутскоблгаз»	25 713 881,36	2 337 625,58	отсрочка по договору займа № 2357-П от 24.05.2010г. согласно мировому соглашению от 26.04.2013г. с рассрочкой оплаты равными долями с 31.12.2016г. по 30.11.2017г.
Итого:	163 102 467,95	10 255 175,68	

Определением Арбитражного суда Челябинской области №А76-7727/2013 от 27.06.2013 утверждено мировое соглашение, предусматривающее отсрочку исполнения АО «Иркутскоблгаз» обязательства по возврату заимствованных у АО «Челябинскгоргаз» денежных средств в размере 28 051 506,94 рублей до 31.12.2016 и рассрочку платежа равными долями в размере 2 337 625,58 руб. в течение 1 года. Задолженность по первому платежу сроком до 31.12.2016г. отражается на 31.12.2015г. в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Определением Арбитражного суда Челябинской области №А76-5832/2013 от 13.05.2013 утверждено мировое соглашение, предусматривающее отсрочку исполнения АО «Иркутскоблгаз» обязательства по возврату заимствованных у АО «Челябинскгоргаз» денежных средств в размере 5 833 946,81 рублей до 31.12.2016. По состоянию на 31.12.2015г. срок погашения остается менее 12 месяцев, вся сумма задолженности отражается в составе краткосрочной

Определением Арбитражного суда Челябинской области №А76-7505/2013 от 31.05.2013 утверждено мировое соглашение, предусматривающее отсрочку исполнения АО «Газмонтаж» обязательства по возврату заимствованных у АО «Челябинскгоргаз» денежных средств в размере 75 009 178,52 рублей до 31.12.2016 и рассрочку платежей равными долями в размере 2 083 603, 29 руб. ежемесячно в течение 3 лет. Задолженность по первому платежу сроком до 31.12.2016г. отражается на 31.12.2015г. в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

По строке 12302 «Дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице:

Таблица №5.4
тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015г.		На 31.12.2014г.		На 31.12.2013г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков всего, в т.ч.	80159	(10959)	80840	(25462)	51378	(6102)
задолженность за транспортировку газа	55688	(8777)	62558	(17123)	35118	(4893)
задолженность по прочим услугам	24471	(2182)	18282	(8339)	13260	(1209)
Авансы выданные всего, в т.ч	5995	-	12119	-	10733	-
авансы по СМР	-	-	-	-	-	-
авансы прочие	5995	-	12119	-	10733	-
Проценты к получению	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
Прочая задолженность	60096	-	24245	-	21501	-
Итого	146250	(10 959)	117204	(25 462)	83612	(6102)

Крупнейшие дебиторы Общества в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты, представлены в таблице:

Таблица №5.5
тыс.руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2015г.		На 31.12.2014г.		На 31.12.2013г.		Характер задолженности
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	
ООО «Тепловые электрические сети и системы»	13433	-	4347	150	3791	-	Транспортировка газа
ПАО «Челябинский металлургический комбинат»	11516	-	-	-	-	-	Аренда газопровода
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	3899	-	2304	-	3958	-	Техобслуживание газопроводов
ОАО «Ремонтно-эксплуатационное управление»	4068	3844	3828	2774	1247	276	Транспортировка газа
ООО «Агрокомплекс Чурилово»	2770	-	804	-	861	-	Транспортировка газа
ООО «ЧелСи»	1889	-	989	43	-	-	Транспортировка газа
ООО Новосинеглазовский завод строительных материалов	1585	2585	1927	1243	641	-	Транспортировка газа
ООО Теплоэнергосбыт	1584	-	1475	-	489	-	Транспортировка газа
ООО КСМИ	1365	1262	725	452	-	-	Транспортировка газа
ОАО «Фортум»	6546	-	6527	-	-	-	Транспортировка газа
Итого	48655	7691	22926	4662	10987	276	

Дебиторская задолженность покупателей отражается в бухгалтерской отчетности за минусом созданных резервов сомнительных долгов. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» и относится на финансовые результаты (Инструкция по применению Плана счетов, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. На основании требования рациональности порядок создания резервов в бухгалтерском учете ведется в соответствии с порядком, принятым в налоговом

учете. Резерв корректируется ежемесячно по результатам проведенной инвентаризации расчетов с контрагентами в части дебиторской задолженности, при этом сумма резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. Результаты корректировки относятся на финансовые результаты Общества (по дебету счета 91.02 или кредиту счета 91.01). Сумма резерва на конец отчетного года определяется инвентризационной комиссией. При квалификации задолженности в качестве сомнительной инвентаризационной комиссией проверяется:

- наличие признаков сомнительной задолженности (невозможность удержания имущества должника, отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, нарушение должником сроков исполнения обязательства, наличие вероятности полной или частичной неоплаты задолженности и т.п.);

- наличие информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, в случае если задолженность признана сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности);

- наличие информации, подтверждающей высокую вероятность погашения конкретной просроченной дебиторской задолженности (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01). Такая задолженность не признается сомнительной.

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 27.01.2012 N 07-02-18/01, в бухгалтерском балансе данные о дебиторской задолженности за проданные товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги отражаются в случае их существенности обособленно от сумм авансов (предоплаты), перечисленных организацией в соответствии с договорами. Авансы отражены по строке **12303 «В том числе суммы авансов (предоплаты)»**. В состав авансов включены также расходы на обязательное и добровольное страхование, расходы на получение права пользования программами для ЭВМ, которые учитываются на счете 76.09 и списываются равномерно на счета учета затрат на производство продукции (работ, услуг) и другие счета в течение периода, к которому относятся.

Согласно разъяснениям Минфина России суммы, перечисленные организацией в качестве оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), отражены в составе дебиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

По строке **1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»** показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02). Показатель включает в себя остаток по дебету счета 58 на конец отчетного периода в части краткосрочных финансовых вложений – займов, предоставленных другим организациям. Остаток по кредиту счета 59 на конец периода отсутствует, поскольку при проверке на обесценение финансовых вложений условий для снижения их стоимости выявлено не было.

ПБУ 23/2011 выделяет в составе финансовых вложений денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов отражены векселя со сроком погашения до трех месяцев. Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и показатель строки 1240 не формирует.

При заполнении строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» использованы данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, и 57, а также о дебетовых остатках по счету 58 в части аналитических счетов учета денежных эквивалентов.

5.1.3. Порядок отражения информации о собственном капитале.

По строке 1310 «Уставный капитал» отражена величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации состоящего из обыкновенных акций номинальной стоимостью 25 285.рублей.

По строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» показана стоимость акций, выкупленных у акционеров, учитываемая на счете 81 «Собственные акции (доли)». В бухгалтерском учете такие акции учтены в сумме фактических затрат на приобретение - 24 акций по рыночной цене, действующей на момент выкупа 64 504,65 руб. в размере 1 548 111,60 руб. Рыночная цена определена на основании «Отчета об определении рыночной стоимости 1 обыкновенной именной бездокументарной акции в составе 100 пакета акций ОАО «Челябинскгоргаз» на 01.04.2014г.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражена сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки, отраженная обособленно на счете 83 "Добавочный капитал" (Инструкция по применению Плана счетов, п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007). Добавочный капитал, образовавшийся за счет переоценки внеоборотных активов, при выбытии переоцененных активов подлежит списанию в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) организации (абз. 7 п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007, п. 16 ПБУ 24/2011).

По строке «Добавочный капитал (без переоценки)» отражена величина добавочного капитала организации, учитываемого на счете 83 "Добавочный капитал"(за исключением сумм дооценки внеоборотных активов) – остаток на конец периода по счету 83.10 «безвозмездно полученные ценности».

По строке 1360 «Резервный капитал» отражена величина резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством (п. 20 ПБУ 4/99). В составе резервного капитала на счете 82 "Резервный капитал" учитывается резервный фонд, созданный согласно п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах». В 2014 году на основании решения внеочередного общего собрания акционеров резервный капитал был уменьшен до 1 264 руб. для доведения его величины до размера, определенного Уставом.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена сумма нераспределенной прибыли. В течение 2014г. величина нераспределенной прибыли:

- увеличилась на величину чистой прибыли отчетного периода – 80 504 744,85руб.;
- уменьшилась на сумму начисленных по итогам 2013г. дивидендов – 528 456,50руб.;
- увеличилась на сумму добавочного капитала от переоценки выбывших в отчетном периоде внеоборотных активов (п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007) – 838 677,80руб.;
- увеличилась на восстановленную часть резервного капитала, которая, в соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров, направлена в нераспределенную прибыль текущего 2014 года – 5 998 736 руб.

Сумма чистой прибыли организации за отчетный период в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки», а сумма чистого убытка - по дебету счета 99.

Заключительными оборотами декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (Инструкция по применению Плана счетов). Сумма нераспределенной прибыли учитывается по кредиту счета 84.

В бухгалтерском учете величина специальной надбавки, предъявленной покупателям к оплате в составе выручки, ежемесячно учитывается в составе общего финансового результата деятельности Общества за отчетный период на счете 99 «Прибыли и убытки».

Прибыль, полученная за счет средств спец. надбавки согласно Постановления Правительства № 335 от 03.05.2001 года учитывается на отдельном субсчете к счету 84 и может быть использована только на покрытие затрат по объектам строительства, в пределах сумм, утвержденных согласно программы газификации Челябинской области.

Согласно «Методическим рекомендациям об отражении в бухгалтерском учете и отчетности газораспределительных организаций специальных надбавок для финансирования программ газификации», утвержденных Институтом профессиональных бухгалтеров России от 23.05.2005г. № 03/-05 (Согласованы в Федеральной службе по тарифам Российской Федерации (письмо от 8.05.05г. № СЯ-2661/9) стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию в соответствии с программами газификации, отражается в аналитическом учете к счету 84 следующим образом: дебет сч.84.03 (Нераспределенная прибыль от специальной надбавки для финансирования программ газификации) кредит сч.84.01 (Нераспределенная прибыль от специальной надбавки для финансирования программ газификации использованная).

По окончании отчетного года после проведения реформации баланса величина чистой прибыли, полученной Обществом в отчетном году за счет специальной надбавки, учитывается на кредите счета 84.03 «Прибыль от спец. надбавки» в корреспонденции с дебетом счета 84.01 «Нераспределенная прибыль» и распределению между акционерами не подлежит в соответствии с Постановлением Правительства от 03.05.2001г. №335. В случае получения убытка по итогам деятельности Общества в отчетном году, сумма убытка и сумма полученной спец.надбавки не сальдируются (не сворачиваются). Информация о прибыли, полученной за счет специальной надбавки, рассчитанной в соответствии с

Постановлением от 26 июня 2012 г. N 19/4 ГК «Единый тарифный орган Челябинской области» «Об утверждении специальной надбавки к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ОАО "Челябинскгаз" для финансирования программ газификации Челябинской области» приведена в Таблице:

Сумма реализации по специальной надбавке за период с 01.01.2015 - 31.12.2015

Таблица 5.6

Период	Объем за период, т.м3	Начислено за период, руб.	Объем без перебора, т.м3	Ставка ¹	Сумма, руб.	Переборы, руб.
Январь 2015	446 600,897	10 161 649,15	446 078,052	34,11	10 161 126,31	522,845
Февраль 2015	357 397,725	8 130 835,09	357 080,150	34,11	8 130 517,515	317,575
Март 2015	331 719,780	7 548 386,05	331 273,144	34,11	7 547 939,414	446,636
Апрель 2015	256 021,344	5 824 523,16	255 637,415	34,11	5 82 139,231	383,929
Май 2015	136 418,051	3 102 764,82	136 146,132	25,01	3 102 492,901	271,919
Июнь 2015	129 109,472	2 936 093,98	129 045,888	25,01	2 936 030,396	63,584
Июль 2015	143 667,969	3 267 296,24	143 541,925	25,01	3 267 170,196	126,044
Август 2015	154 017,467	3 503 030,94	153 721,187	25,01	3 502 734,66	296,28
Сентябрь 2015	140 124,583	3 188 647,56	139 830,903	25,01	3 188 353,88	293,68
Октябрь 2015	295 110,116	6 718 706,9	294 415,053	34,11	6 718 011,837	695,063
Ноябрь 2015	383 200,536	8 717 227,22	382 914,957	34,11	8 716 941,641	285,579
Декабрь 2015	399 505,656	9 085 551,66	399 435,907	34,11	9 085 481,911	69,749
ИТОГО	3 172 893,596	72 184 712,77	3 169 120,713		72180939,89	3772,883

Начисление дивидендов (как промежуточных, так и по итогам года) отражается по дебету счета 84 в корреспонденции со счетами 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-2 «Расчеты по выплате доходов» (Инструкция по применению Плана счетов).

Минфин России рекомендует промежуточные дивиденды, выплаченные в течение года, за который подготавливается бухгалтерская отчетность, отражать в годовом Бухгалтерском балансе обособленно в разд. III (в круглых скобках) (Письмо от 19.12.2006 N 07-05-06/302). В разделе III Бухгалтерского баланса для отражения информации о промежуточных дивидендах предусмотрена строка **1371 «в том числе промежуточные дивиденды»**. В 2015г. промежуточные дивиденды не начислялись.

5.1.4. Порядок отражения информации о долгосрочных обязательствах.

По строке **1420 «Отложенные налоговые обязательства»** отражена информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02), сформировавшихся за счет временных разниц в связи с различиями учета амортизации объектов основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета:

- при принятии к учету основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам, 30% их первоначальной стоимости в налоговом учете единовременно учитывается в расходах текущего отчетного (налогового) периода. В отношении остальных основных средств применяется амортизационная премия 10 % (абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ в редакции Закона N 224-ФЗ);

- в налоговом учете амортизируемым имуществом признаются основные средства, первоначальная стоимость которых превышает 40 000 руб. (п. п. 1, ст. 256 НК РФ), в бухгалтерском учете автотранспортные средства, газопроводы и ГРП принимаются в качестве основных средств независимо от стоимости.;
- основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, в налоговом учете включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.(ст. 258 НК РФ)

5.1.5. Порядок отражения информации о краткосрочных обязательствах.

При заполнении строки **1520 «Кредиторская задолженность»** используются данные о кредитовых остатках на отчетную дату (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности) в части краткосрочной кредиторской задолженности: по счетам 60, 70, 71, 73, 69, 68, 62, по счету 75, субсчет 75-2, по счету 76.

Согласно разъяснениям Минфина России при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01). В отдельной строке **15201 «в том числе суммы авансов (предоплаты)»** выделена информация об авансах полученных от покупателей без учета налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

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

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность», представлена в таблице:

Таблица №5.7
тыс. руб.

Наименование кредитора	на 31.12.2015г	на 31.12.2014г	на 31.12.2013г	Характер задолженности
ООО «Лента»	11653	11653	-	Вынос газопровода
ООО СК «Легион»	9834	-	-	Технологическое присоединение
МАУ ДОЛ «Солнечная поляна»	1395	-	-	Технологическое присоединение
ООО МПК «Архимед»	900	-	-	Вынос газопровода
ОАО Челябинская швейная фабрика «Одежда»	763	-	-	Вынос газопровода
ООО Объединение «Союзпищепром»	721	645	-	Транспортировка газа
ООО «Каскад»	680	-	-	Технологическое присоединение

ООО Кнауф Гипс Челябинск	670	634	136	Транспортировка газа
ООО «Челрем»	583	-	-	Технологическое присоединение
АО «Первый хлебокомбинат»	511	437	434	Транспортировка газа
Плотников Алексей Анатольевич	495	-	-	Технологическое присоединение
Мительман Семен Аркадьевич	396	396	-	Вынос газопровода
ООО «Аска»	345	345	-	Ремонтные работы
ООО Челябинское монтажно-наладочное управление "Спецэлеватормеломонтаж "	460	-	-	Технологическое присоединение
ЗАО «Пластик»	255	190	29	Транспортировка газа
Челябинский электровозремонтный завод-филиал ОАО "Желдорреммаш"	250	139	182	Транспортировка газа
Итого	29911	14439	781	

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8 ПБУ 8/2010). Общество создает оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и на выплату годового вознаграждения. Оценочные обязательства формируются путем ежемесячных отчислений с использованием рассчитанного на начало года процента. Процент определяется из расчета предельной величины оценочного обязательства. Так как отпускные и годовое вознаграждение облагаются страховыми взносами, соответствующее оценочное обязательство увеличивается на сумму этих страховых взносов. Отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату годового вознаграждения работникам общества включаются в состав затрат на оплату труда соответствующих категорий работников с распределением на прямые и косвенные расходы и ежемесячно признаются в качестве расходов отчетного периода. Для выполнения обязанности по выплате работникам отпускных либо годового вознаграждения и начислению на них страховых взносов организация частично списывает ранее сформированное оценочное обязательство записями по дебету счета 96 в корреспонденции с кредитами счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (в части суммы отпускных) и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (в части страховых взносов) (абз. 1, 2 п. 21 ПБУ 8/2010).

В 2016г. Общество планирует выплатить сотрудникам вознаграждение по итогам работы за 2015г. в соответствии с § 9 Коллективного договора ОАО "Челябинскгоргаз". Уточненная величина резерва на выплату вознаграждения, рассчитанная в соответствии с предусмотренным Коллективным договором порядком, перенесена на 2016г.

На конец отчетного периода ежегодно производится инвентаризация оценочного обязательства на оплату отпусков работникам, величина обязательства уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае превышения фактически сформированного оценочного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнированная запись издержек производства и обращения, а в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения.

5.2. Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002)

По строке **2110 «Выручка»** отражена информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008). Значение показателя (за отчетный период) определено на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 90.1 «Выручка», уменьшенном на суммарный за этот отчетный период дебетовый оборот по субсчетам 90.3 «Налог на добавленную стоимость». Аналитический учет выручки осуществляется по видам деятельности, предусмотренным Уставом общества

По строке **2120 «Себестоимость продаж»** отражена информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

Расходы Общества по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции. Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и (или) пользование своих активов по договору аренды (субаренды), учитывают в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходы отражаются в составе себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы по прибыли. Калькулирование себестоимости выполненных работ и оказанных услуг осуществляется по их видам.

В бухгалтерском учете затраты подразделяются на прямые и косвенные

Прямые производственные затраты, связанные с производством определенного вида продукции, работ (услуг) и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость (например, сырье, электроэнергия, заработная плата производственных рабочих и др.), отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».

Косвенные производственные затраты, не связанные непосредственно с производством определенного вида продукции, работ (услуг), а обусловленные

процессами организации обслуживания производства, отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы». Косвенные общехозяйственные затраты, возникающие в процессе использования материальных, трудовых, и иных ресурсов для нужд управления предприятием и его содержания и не имеющие прямого отношения к производству продукции (работ, услуг), отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются в дебет счетов учета прямых затрат по полной производственной себестоимости пропорционально выручке от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг нарастающим итогом с начала года.

Затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг обслуживающими производствами предприятия отражаются по дебету 29 счета " Обслуживающие производства". На данном счете собираются затраты обслуживающих производств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания предприятия. Себестоимость определенных видов продукции (работ, услуг) формируется из прямых производственных и косвенных производственных и общехозяйственных затрат, затрат обслуживающих производств. Соответственно, в конце отчетного периода в расчет себестоимости соответствующих видов работ, услуг включаются все прямые и косвенные затраты, затраты обслуживающих производств. Расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором были осуществлены, в размере фактических затрат. Резерв под предстоящие ремонты не создается. Из-за отсутствия незавершенного производства на конец отчетного месяца все затраты отчетного периода списываются с Кредита счета 20 «Основное производство» в Дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

По строке **2320 «Проценты к получению»** отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами (п. 18 ПБУ 9/99). В составе процентов, подлежащих к получению организацией, отражены (п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов): проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетных счетах Общества .

Начисленные в отчетном периоде проценты квалифицируются в качестве прочих доходов и отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1 "Прочие доходы" (п. 4 ПБУ 9/99).

Значение показателя строки **2340 «Прочие доходы»** определено на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к) за минусом дебетового оборота по субсчету 91-2 счета 91 в части НДС. Суммы доходов и прочих расходов, связанных с операциями по ценным бумагам, Общество отражает развернуто.

Значение показателя строки **2350 «Прочие расходы»** определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по субсчету 91.2 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к уплате и учета НДС).

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих расходов:

-
- выбытие объектов недвижимости признается на дату подписания акта приема-передачи имущества;
 - штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету на дату и в суммах, присужденных судом или признанных обществом;
 - дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, - в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете;
 - уценки активов - в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- убытки от чрезвычайных обстоятельств признаются в части утраченных ценностей - в сумме их балансовой стоимости, в части исполнения обязательств - в суммах, присужденных судом или признанных сторонами;

Иные расходы и выплаты, относящиеся к прочим расходам (неуказанным выше) принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах, указанных в первичных документах.

Показатель **строки 2410 «Текущий налог на прибыль»** определен исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль (отражаемого обособленно по счету 99), скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых активов и обязательств, увеличения (уменьшения) отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Сальдо постоянных налоговых активов и обязательств определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99 (в обособленном учете постоянных налоговых активов и обязательств) и отражается по **строке 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)»**.

Величина постоянных налоговых активов сформировалась за счет:

- суммы дооценки активов в соответствии с правилами переоценки активов (сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов согласно п. 15 ПБУ 6/01) ;
- налоговой разницы по результатам инвентаризации резервов по сомнительным долгам (в бухгалтерском учете если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам, в налоговом учете остаток неиспользованного резерва полностью переносится на следующий год) ;

Величина постоянных налоговых обязательств сформировалась за счет:

- разницы при начислении амортизации (для целей налогообложения прибыли изменение первоначальной стоимости ОС в случае проведения переоценки гл. 25 НК РФ не предусмотрено, сумма дооценки при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации не принимается в составе расходов, учитываемых для целей налогообложения в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ) ;

- сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, превышающих предельный размер, определяемый в соответствии со статьей 275.1 - в сумме ;

- расхода по начислению НДС, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ, в случае передачи организацией своим структурным подразделениям (обслуживающим производствам и хозяйствам, в том числе обособленным подразделениям) для собственных нужд товаров (работ, услуг) ;

- расходов на выплаты, не соответствующие требованиям ст. 252 НК РФ (не связанными с производственными результатами работников ;

- расходов на проведение социальных и культурно-массовых мероприятий, не учитываемых при расчете налога на прибыль согласно ст. 270 НК РФ ;

- суммы вознаграждения членам совета директоров не учитываются при налогообложении прибыли (ст. 48.8. НК РФ), вследствие чего у организации в бухгалтерском учете возникает постоянная разница, которой соответствует постоянное налоговое обязательство (ПНО) ;

- налоговой разницы по результатам начисления резервов по сомнительным долгам и оценочным обязательствам по выплате разовой премии персоналу;

- прочих не признаваемых для целей налогообложения расходов.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденному приказом 114н от 19.11.2002, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2015 год следующие показатели:

Таблица № 5.8

Расчеты по налогу на прибыль (тыс.руб.)

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2015 г.	за 2014 г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 190 223	114 241
2	-	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	238 045	22 848
3	2421	Постоянные налоговые обязательства: (стр.4х20%)	10 713	12 499
4	-	Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	53 565	62 493
4.1	-	Разницы между амортизацией ОС для целей бухгалтерского и налогового учета в следствии переоценки ОС.	22 918	23 023
4.2	-	Переоценка (уценка) ОС	-	905
4.3	-	Содержание непроизводственной сферы	8 494	7 723
4.4	-	Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета	2 169	13 433
4.5	-	Выплаты социального характера	10 497	6 692

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2015 г.	за 2014 г.
4.6	-	Вознаграждение членам Совета директоров	1 739	1 310
4.7		Спонсорская помощь	-	3 000
4.8		Расходы, связанные с выбытием и списанием ОС	-	311
4.9	-	Прочие	7 747	6 096
	-		-	-
5	2421	Постоянные налоговые активы: (стр.6х20%)	3 907	1 611
6	-	Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	19 535	8 053
6.1	-	Восстановленные оценочные обязательства	18 651	7 848
6.2		Переоценка ОС	884	205
6.3	-	Прочие	-	-
			-	-
7	2450	Отложенные налоговые активы (стр.8*20%)	-	- 429
8	-	Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	-	- 2 146
8.1	-	Погашение вычитаемой временной разницы по доходу от продажи ценных бумаг	-	- 2 146
8.2	-	Начисление вычитаемой временной разницы по амортизации основных средств	-	-
8.3	-	Погашение вычитаемой временной разницы по амортизации основных средств	-	-
8.4	-	Начисление оценочного обязательства	-	-
8.5	-	Погашение оценочного обязательства	-	-
8.6	-	Убыток от реализации основных средств	-	-
	-		-	-
9	2430	Отложенные налоговые обязательства (стр.9*20%)	63 932	3 133
10	-	Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	319 658	15 665
10.1	-	Начисление налогооблагаемой временной разницы по амортизации основных средств	331 396	27 609
10.2	-	Погашение налогооблагаемой временной разницы по амортизации основных средств	- 11 738	- 11 944
			-	-
11	-	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6+стр.8-стр.10)	904 594	150 869
12	2410	Налог на прибыль (стр.2+стр.3- стр.5+стр.7-стр.9)	180 919	30 174

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражена информация о чистой прибыли (убытке) организации, полученной за отчетный период и аналогичный период предыдущего года (п. 23 ПБУ 4/99). Показатель сформирован оборотом счета 99 в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль по итогам 2015г. составила 945 014 361 рубль.

По строке 2510 отражено не включенное в сумму чистой прибыли изменение добавочного капитала организации, явившееся результатом переоценки внеоборотных активов, проведенной в отчетном периоде – в сумме 10 548 990 руб.

По строке 2520 отражено не включенное в сумму чистой прибыли изменение добавочного капитала при списании безвозмездно полученного имущества – в сумме 25 068 руб.

В совокупный финансовый результат отчетного периода строка 2500 не включены-

-выплаты в пользу владельцев компании (дивиденды по итогам 2014г.) - 2 743 850 руб ;

«Базовая прибыль на акцию» по строке 2900 составила:

Таблица №5.9
руб.

Чистая прибыль	945 014 360,93
в т.ч. за счет специальной надбавки к тарифу, руб.	72 184 712,77
в т.ч. от применения платы за подключение объектов капитального строительства к сетям газораспределения	865 005 696,00
Базовая прибыль отчетного периода	7 823 952,16
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	25 261
Базовая прибыль на одну акцию	309,72

Средневзвешенное количество обыкновенных акций рассчитано в соответствии с Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н. Уставный капитал Общества состоит из 25 285 обыкновенных акций. Согласно справки реестродержателя Филиала ЗАО «Профессиональный регистрационный центр» в городе Екатеринбург об операциях, проведенных по казначейскому лицевому счету эмитента ОАО «Челябинскгоргаз» в 2014г. происходило движение акций: сентябре у акционеров было выкуплено 24 собственных акции

**Средневзвешенное количество обыкновенных акций,
находящихся в обращении, шт**

Таблица №5.10

Дата	Размещение (ко-во дополнительных акций, оплаченных ден. средствами)	Выкуп (кол-во выкупленных акций у акционеров)	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении (кол-во)
01.01.2015	0	0	25 261
01.02.2015	0	0	25 285
01.03.2015	0	0	25 261
01.04.2015	0	0	25 261

01.05.2015	0	0	25 261
01.06.2015	0	0	25 261
01.07.2015	0	0	25 261
01.08.2015	0	0	25 261
01.09.2015	0	0	25 261
01.10.2015	0	0	25 261
01.11.2015	0	0	25 261
01.12.2015	0	0	25 261
31.12.2015	0	0	25 261
Итого	0	0	25 261

По строке 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» показатель отсутствует. Если акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, то в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию с обязательным раскрытием соответствующей информации в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п. 16 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

5.3 . Отчет об изменениях капитала (форма ОКУД 0710003)

По данным раздела 1 за 2015г собственный капитал общества увеличился на 952 794 433 руб., изменение произошло:

- за счет роста чистой прибыли - на 945 014 361 руб.;
- увеличения нераспределенной прибыли на сумму добавочного капитала от переоценки выбывших в отчетном периоде внеоборотных активов - на 358 896 руб.;
- уменьшения нераспределенной прибыли на сумму дивидендов за 2014г. – на 2 743 850 руб.;
- увеличения добавочного капитала при переоценке внеоборотных активов - на 10 190 094 руб.;
- уменьшение добавочного капитала при списании внеоборотных активов - на 25 068 руб.;

По данным раздела 2 корректировок в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в отчетном периоде не было.

По данным раздела 3 за 2015г величина чистых активов общества выросла на 952 794 433 руб. Акционерные общества производят расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н//

Расчет оценки стоимости чистых активов АО «Челябинскгоргаз» на 31.12.2015
Таблица №5.11

Наименование показателя		Код	31.12.2014.	31.12.2015
I.	Активы			
1.	Нематериальные активы	1110	11	4
2.	Основные средства	1150	777 659	1 751 029
3.	Незавершенное строительство	11501	160 349	63 444
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1150, 1240	6 532	6 532
6.	Прочие внеоборотные активы	1180, 1190	703 039	3 466
7.	Запасы	1210	28 965	42 650
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	94	94
9.	Дебиторская задолженность	1230	265 100	298 392
10.	Денежные средства	1250	264 336	315 485
11.	Прочие оборотные активы	1260	-	-
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма пунктов 1 - 11)		2 206 086	2 481 095
II.	Пассивы			
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-
14.	Прочие долгосрочные обязательства	1420, 1450	16 627	80 559
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-
16.	Кредиторская задолженность	1520	877 271	147 510
17.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1520	150	149
18.	Резервы предстоящих расходов	1540	24 968	13 014
19.	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
20.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма пунктов 13 - 19)		919 016	241 232
21.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		1 287 069	2 239 864

5.4. Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004)

В отчете о движении денежных средств обобщены данные о денежных средствах и денежных эквивалентах. К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения – векселя банков со сроком погашения до 3 месяцев (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н).

При определении показателей Отчета о движении денежных средств суммы налога на добавленную стоимость отражены свернуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011), отрицательное сальдо по движению НДС за 2015г. отражено по дополнительной строке 4125 «налог на добавленную стоимость».

За 2015г произошло увеличение суммы денежных средств и денежных эквивалентов на 51 150 572 руб., частично за счет снижения объема долгосрочных финансовых вложений, так как процентные векселя у банков-эмитентов в отчетном году не приобретались

5.5. Пояснения к бухгалтерскому убалансу и отчету о прибылях и убытках.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, оформленные в табличной форме, приведены с использованием Приложения N 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н.

6. Информация об операциях со связанными сторонами

Перечень связанных сторон Общества на 31.12.2015 г. приведен в таблице

Таблица 6.1

№ п/п	Наименование связанных сторон	Основание признания связанных сторон
1.	ЗАО «Оптима»	основное общество. акционер , имеет право распоряжаться более чем 50 % общего количества голосов акционерного общества; входит с акционерным обществом в одну группу лиц
2.	АО «Сибирьгазсервис»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
3.	ОАО «Курганоблгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
4.	АО «Газпром газораспределение Челябинск»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
5.	ОАО «Газпром газораспределение Майкоп»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц

6.	ОАО «Газпром газораспределение Барнаул»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
7.	ОАО «Астраханьоблгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
8.	ОАО «Газпром газораспределение Белгород»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
9.	ОАО «Газпром газораспределение Брянск»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
10.	ОАО «Газпром газораспределение Владимир»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
11.	АО «Газпром газораспределение Волгоград»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
12.	ОАО «Череповецгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
13.	ОАО «Газпром газораспределение Воронеж»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
14.	ОАО «Газпром газораспределение Иваново»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
15.	ОАО «Газпром газораспределение Назрань»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
16.	ОАО «Газпром газораспределение Нальчик»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
17.	ОАО «Газпром газораспределение Элиста»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
18.	ОАО «Газпром газораспределение Калуга»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
19.	ЗАО «Газпром газораспределение Черкесск»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
20.	ОАО «Газпром газораспределение Томск»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
21.	ОАО «Кемеровогоргаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
22.	АО «Газпром газораспределение Киров»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц

23.	АО «Газпром газораспределение Сыктывкар»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
24.	ОАО «Газпром газораспределение Кастррома»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
25.	АО «Абинскрайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
26.	АО «Анапагоргаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
27.	АО «Армавиргоргаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
28.	АО «Гулькевичирайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
29.	АО «Тбилисскаярайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
30.	АО «Шадринскмежрайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
31.	АО «Газпром газораспределение Курган»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
32.	АО «Гатчинагаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
33.	ОАО «Петербург-Инвест»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
34.	ООО «Газпром газораспределение Йошкар-Ола»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
35.	АО «Газпром газораспределение Великий Новгород»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
36.	АО «Газпром газораспределение Оренбург»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
37.	ОАО «Газпром газораспределение Пенза»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
38.	ОАО «Газпром газораспределение Псков»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
39.	ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
40.	АО «Новочеркасскгоргаз»	Другие связанные стороны

		Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
41.	АО «Таганрогмежрайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
42.	АО «Газпром газораспределение Рязанская область»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
43.	ОАО «Рязаньгоргаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
44.	АО «Газпром газораспределение Самара»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
45.	АО «Газпром газораспределение Саратовская область»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
46.	АО «Газпром газораспределение Смоленск»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
47.	АО «Газпром газораспределение Ставрополь»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
48.	ОАО «Минераловодская газовая компания»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
49.	АО «Газпром газораспределение Тамбов»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
50.	ОАО «Газпром газораспределение Тверь»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
51.	АО «Газпром газораспределение Тула»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
52.	АО «Тюменоблгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
53.	ОАО «Голышманово межрайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
54.	ОАО «Строительное управление ТМРГ»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
55.	ОАО «Юргаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
56.	АО «Сжиженный углеводородный газ «ТМРГ»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
57.	ООО «Ижстройгаз»	Другие связанные стороны

		Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
58.	ООО «Газпром газораспределение Ульяновск»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
59.	ОАО «Белоярскгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
60.	ОАО «Златоустмежрайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
61.	АО «Копейскмежрайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
62.	АО «Коркиномежрайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
63.	АО «Челябинскгазсервис»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
64.	ОАО «Саткамежрайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
65.	АО «Чебаркульмежрайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
66.	ОАО «Южноуральскмежрайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
67.	АО «Газпром газораспределение Чебоксары»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
68.	ОАО «Ноябрьскгазсервис»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
69.	ОАО «Ярославльоблгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
70.	АО «Газпром газораспределение Петрозаводск»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
71.	ЗАО «Газпром газораспределение Пермь»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
72.	ООО «Газорасчет-1»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
73.	ООО «ГазРегионЗащита»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
74.	АО «Газовая компания Югра»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц

75.	АО «Отраднаярайгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
76.	ООО «Газовые магистрали Тюмени»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
77.	ОАО «Газпром газораспределение»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
78.	ПАО «Газпром»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
79.	ООО «Газпром газораспределение Москва»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
80.	ООО «Газпром межрегионгаз»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
81.	ООО «Челгазтранс»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
82.	ООО «Челгаз – Промэксплуатация»	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
83.	Крон Михаил Альфредович	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
84.	Прохорова Ольга Владимировна	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
85.	Селезнев Дмитрий Геннадьевич	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
86.	Морозов Алексей Владимирович	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
87.	Королев Дмитрий Алексеевич	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
88.	Жаркая Мария Александровна	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
89.	Беляева Наталия Владимировна	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц
90.	Серадский Владимир Григорьевич	Другие связанные стороны Юридическое лицо, входящее с акционерным обществом в одну группу лиц

Перечень взаимозависимых лиц АО «Челябинскгоргаз», по действующим (действовавшим) договорам в отчетном периоде на «31» декабря 2015 г.

Таблица №6.2

№№ п./п.	ИНН	Наименование	Основание для определения взаимозависимости (статья, пункт, подпункт гл. 14.1 НК РФ)
1	2	3	5
1	7453128989	Акционерное общество "Газпром газораспределение Челябинск"	пп.8 п.2.ст.105.1
2	4502000530	Акционерное общество "Шадринскмежрайгаз"	пп.1 п.2. ст.105.1 пп.4 п.2 ст.105.1
3	4501090309	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Курган»	пп.1 п.2. ст.105.1 пп.4 п.2 ст.105.1
5	7450033175	Общество с ограниченной ответственностью "Челгаз-Промэксплуатация"	пп.8 п.2.ст.105.1
6	5003021311	ООО "Газпром межрегионгаз"	пп.1 п.2. ст.105.1 пп.4 п.2 ст.105.1
7	7838306818	ООО «Газпром газораспределение	пп.1 п.2. ст.105.1 пп.4 п.2 ст.105.1

Сделки между АО «Челябинскгоргаз» взаимозависимым лицом (кроме ОАО «Газпром газораспределение») на «31» декабря 2015 г.

Таблица №6.3

Наименование организации	Номер договора	Дата договора	Предмет договора	Фактический оборот за период (руб. с НДС)
1	2	3	4	
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	№2169-"п"	17.07.2009	Аренда газопроводов	1 632 735,12
АО «Газпром газораспределение Челябинск» Кунашак	543-п	18.09.2010	Аренда помещений	733 056,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-310/14/679-"П"	21.07.2014	Агентский договор	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-03-26-3315	31.01.2013	Транспортировка газа	8 165,44

АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-13-26-3316	01.02.2013	Транспортировка газа	30 483,15
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	301/11	30.12.2011	Техническое обслуживание газопроводов	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	305/12/06-15-200/12	30.12.2011	Техническое обслуживание газопроводов	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	305/15-1	31.12.2014	Техническое обслуживание газопроводов	2 751 789,07
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-131/15	01.01.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-136/15	30.01.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-152/15	27.02.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-161/15	31.03.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-06-192/15/887/305/15-2	20.03.2015	Техническое обслуживание газовых сетей Сосновского района Челябинской области	2 882 270,74
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-199/15	30.04.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-251/15	20.05.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-432/15	26.06.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00

АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-15-439/15/362-П	10.04.2015	Проведение конкурса профмастерства	133 784,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-15-458/15	30.06.2015	Оказание услуг по врезке	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-15-459/15	30.06.2015	Оказание услуг по врезке	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-06-483/15/5166/207/15	11.06.2015	Техническое обслуживание газопроводов	5 422 619,83
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-515/15	30.07.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-578/15	31.08.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-594/15	11.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-595/15/831-"П"	28.07.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-596/15/832-"П"	28.07.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-597/15/833-"П"	28.07.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-598/15/834-"П"	29.07.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-614/15	14.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-623/15	16.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-633/15	21.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-634/15	21.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-635/15	21.09.2015	Врезка	6 023,90

АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-636/15	21.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-637/15	21.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-638/15	21.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-639/15	21.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-643/15	22.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-644/15	22.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-645/15	22.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-647/15	24.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-664/15	30.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-665/15	30.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-666/15	30.09.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-681/15	05.10.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-683/15	30.09.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-697/15	14.10.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-698/15	14.10.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-699/15	14.10.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-730/15	28.10.2015	Врезка	0,00

АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-731/15	28.10.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-732/15	28.10.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-733/15	28.10.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-734/15	28.10.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-735/15	28.10.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-747/15	30.10.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-777/15/1359	20.11.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-777/15/1360	20.11.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-778/15/1358	20.11.2015	Врезка	6 023,90
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-807/15	15.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-808/15	15.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-809/15	15.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-810/15	15.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-811/15	15.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-812/15	15.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-813/15	15.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-814/15	15.12.2015	Врезка	0,00

АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-815/15	15.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-816/15	15.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-05-818/15	30.11.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	99 800,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-820/15	04.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-878/15	14.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-879/15	14.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-880/15	14.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-881/15	14.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-896/15	29.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-897/15	29.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-898/15	29.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-904/15	29.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-06-917/15	28.12.2015	Техническое обслуживание сетей и газового оборудования	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-926/15	31.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-929/15	31.12.2015	Агентский договор (исполнение Постановления Правительства № 1314)	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-930/15	31.12.2015	Врезка	0,00

АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-931/15	31.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-932/15	31.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-933/15	31.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск»	06-07/2-934/15	31.12.2015	Врезка	0,00
АО «Газпром газораспределение Челябинск» Златоуст	1170-п	15.10.2015	подготовка к поверке и госповерка счетчиков	5 598,25
АО «Газпром газораспределение Челябинск» Златоуст	1281-п	06.11.2015	подготовка к поверке и госповерка счетчиков	905,70
АО «Газпром газораспределение Челябинск» Златоуст	609-п	17.06.2015	подготовка к поверке и госповерка счетчиков	7 185,24
АО "Шадринскмежрайгаз"	78/2015/258	30.03.2015	договор возмездного оказания услуг	142 000,00
ООО «Челгаз-Промэксплуатация»	526-п	23.09.2010	аренда помещения	1 632 735,12
ООО «Челгаз-Промэксплуатация»	432-з	28.09.2010	аренда газопроводов	733 056,00
ООО "Газпром межрегионгаз Курган"	26-3-0004/15	04.09.2015	поставка газа	245 495,46
ООО «Газпром газораспределение»	74-3	03.04.2013	право неисключительное на использование программного обеспечения	15 520
ООО "Газпром межрегионгаз"	7-179/15/616-3	30.11.2015	агентский договор	655,93

7. Информация по забалансовым счетам

На забалансовых счетах отражается информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке):

Таблица №7.1

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	
	на 31.12.2015г.	на 31.12.2014г.
Арендованные основные средства	80 707,37	106 822,88
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	122,60	122,60
Материалы, принятые в переработку	20,16	29,41
Бланки строгой отчетности	13,18	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	583,21	930,67
Обеспечения обязательств и платежей полученные	64 462,47	692 035,01
Обеспечения обязательств и платежей выданные	-	320 373
Износ основных средств (в части арендованного имущества)	(25 715)	(25 715)
Товарно-материальные ценности, в эксплуатации	34 057	30 608

В отчетном периоде у АО «Челябинскгоргаз» существовали следующие обязательства, учтенные на забалансовых счетах:

Имущество, полученное в пользование, в том числе:

- по договорам аренды

Таблица №7.2

Контрагент	Стоимость, руб.		Договор	Срок действия
	на 31.12.2015г.	на 31.12.2014г.		
Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска	55 477 079,14	55 477 079,14	аренда газопроводов 2-МИ/ 523-з от 03.10.2006г.	бессрочный
ООО "Челгаз-Промэксплуатация"	14 992 685,00	14 992 685,00	аренды г/провода 432-з от 28.09.2010г.	бессрочный
	9 983 562,00	9 983 562,00	аренды г/провода 340-з от 01.07.2010г.	бессрочный
ОАО "Челябинский хладокомбинат №1"	21 891,48	21 891,48	37-з от 12.03.2012г.	бессрочный

- по договорам лизинга

Таблица №7.3

Контрагент	Стоимость, руб.		Договор
	на 31.12.2015г.	на 31.12.2014г.	
ООО "Холдинг"	-	2 505 178,81	414/07 от 26.03.2007г.
	232 155,08	232 155,08	417/07 от 26.03.2007г.
ООО "РФЦ-Лизинг"	-	1 803 776,02	ДЛЧ-001-12 о 13.02.2012г.

Также по состоянию на 01.01.2015г. у АО «Челябинскгоргаз» имелись обязательства по полученным и по выданным банковским гарантиям.

19 августа 2014г. по договору о предоставлении банковской гарантии № 16/8597/0000/089 с ПАО «Сбербанк России» была получена банковская гарантия в размере 312 000 000 руб. и сроком действия до 31 марта 2015г. Данная банковская гарантия была в этот же день, 19.08.2014г., выдана бенефициару ОАО «Фортум» в соответствии с договором № 1557/№438- «П» от «13» мая 2014 г. о подключении к системе газоснабжения.

Также 19.08.2014г. в соответствии с договором генерального подряда № 331-3 от 03.07.2014г. была получена банковская гарантия от ЗАО «Газмонтаж», № 346-14/БГ-14Ф от 14.08.2014г., банк-гарант ОАО Банк «ФК Открытие», в размере 307 200 000 руб. и сроком действия до 17 марта 2015г. 02.09.2014г. получено письменное подтверждение от ОАО Банк «ФК Открытие» о предоставлении гарантии ЗАО «Газмонтаж».

26 декабря 2014г. по договору о предоставлении банковской гарантии №16/8597/0000/555 с ПАО «Сбербанк России» была получена банковская гарантия в размере 8 372 535,77 руб. и сроком действия по 01 октября 2015г. Данная банковская гарантия была в этот же день, 26.12.2014г., выдана бенефициару ОАО «Фортум» в соответствии с договором № 14717 / 1112- «П» от 25.06.2014г. о подключении к системе газоснабжения.

По состоянию на 31.12.2015г. все обязательства, вытекающие из банковских гарантий, полностью исполнены.

8. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2015 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют

9. Условные факты хозяйственной жизни

Судебные дела, по которым не закончены судебные разбирательства на 31.12.2015г., предъявленные Обществом приведены в таблице:

Таблица №9.1

Наименование контрагента	Основание и суть предъявленных требований	сумма иска (основной долг) тыс. руб.	сумма иска (санкции) тыс. руб.	результат судебного разбирательства
ООО "Новосинеглазовский завод строительный материалов	договор на поставку и транспортировку газа	55,51	2,49	рассматривается судом первой инстанции
АО "ВРК-2"	договор на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание	107,99	5,41	рассматривается судом первой инстанции
ООО "Новосинеглазовский завод строительный материалов	договор на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание	30,02	2,64	рассматривается судом первой инстанции
ОАО РЖД	договор на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание	137,18	8,17	рассматривается судом первой инстанции
ООО ПТК Аракс	договор на поставку и транспортировку газа	1,46	0,22	рассматривается судом первой инстанции
ИП Трусова В.Н.	договор на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание	36,01	0,93	рассматривается судом первой инстанции
ОАО РЭУ в лице филиала ОАО РЭУ Екатеринбургский	договор на поставку и транспортировку газа	123,84	-	рассматривается судом первой инстанции
ПАО ЧМК	аренда газопровода	1 919,41	57,58	рассматривается судом первой инстанции
ООО Авант	договор на поставку и транспортировку газа	100,50	5,43	рассматривается судом первой инстанции
ОАО Челябинскстальконструкция	договор на поставку и транспортировку газа	28,31	1,09	рассматривается судом первой инстанции
ОАО РЭУ	договор на поставку и транспортировку газа	99,59	-	рассматривается судом первой инстанции
ООО ПО КСМИ	договор на поставку и транспортировку газа	80,55	0,42	рассматривается судом первой инстанции

АО Высокотемпературные строительные материалы	договор на поставку и транспортировку газа	28,07	0,65	рассматривается судом первой инстанции
ООО Уралнефтепром	возмещение ущерба	811,97	-	рассматривается судом первой инстанции
ООО ВИП	договор на поставку и транспортировку газа	0,41	-	рассматривается судом первой инстанции
ООО Хлебпром	договор на поставку и транспортировку газа	17,53	0,49	рассматривается судом первой инстанции
ООО Алком	договор на поставку и транспортировку газа	1,18	0,19	рассматривается судом первой инстанции
ООО ПО КСМИ	договор на поставку и транспортировку газа	94,02	0,44	рассматривается судом первой инстанции
ПАО Челябинский металлургический комбинат	аренда газопровода	1919,41	15,35	рассматривается судом первой инстанции
ООО ПО КСМИ	договор на поставку и транспортировку газа	166,07	0,84	рассматривается судом первой инстанции
ООО ТЭСИС	договор на поставку и транспортировку газа	2415,01	1,23	рассматривается судом первой инстанции
ООО ПТК Аракс	договор на техническое и аварийно- диспетчерское обслуживание	14,18	-	рассматривается судом первой инстанции
ООО ЧТЗ-Уралтрак	договор на поставку и транспортировку газа	892,87	8,38	рассматривается судом первой инстанции
ООО Автостекло74	договор аренды	104,17	1,34	рассматривается судом первой инстанции
Закомалдин Е.Н.	договор на поставку и транспортировку газа	4,84	1,04	рассматривается судом первой инстанции
ООО УК Челси	договор на поставку и транспортировку газа	107,31	-	рассматривается судом первой инстанции
ООО ЧТЗ-Уралтрак	договор на поставку и транспортировку газа	1001,78	5,73	рассматривается судом первой инстанции
ОАО Челябгипромет- недвижимость	договор на поставку и транспортировку газа	25,28	0,34	рассматривается судом первой инстанции
Полянский Д.В.	договор на поставку и транспортировку газа	4,43	0,46	рассматривается судом первой инстанции

ООО Аякс-Екатеринбург	договор на поставку и транспортировку газа	255,80	22,25	рассматривается судом первой инстанции
Мартиросян О.В.	договор на поставку и транспортировку газа	6,11	1,17	рассматривается судом первой инстанции
ООО Уралрегионснаб-П	договор на поставку и транспортировку газа	2,56	-	рассматривается судом первой инстанции

По дебиторской задолженности в части основного долга контрагентов, , в случае отсутствия обстоятельств, из которых следует вероятность погашения задолженности, общество создает резерв по сомнительным долгам.

После отчетной даты Обществу судебные иски не предъявлялись.

10. Государственная помощь

Государственная помощь в 2015 году Обществу не оказывалась

11. Информация по прекращаемой деятельности

В 2015 году виды деятельности Обществом не прекращались. В период до 28.03.2016 (дата подписания отчетности руководителем Общества и главным бухгалтером) уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности (части деятельности) Общества. не осуществлялись мероприятия по выработке единой программы прекращения деятельности (части деятельности) Общества.

12. Система внутреннего контроля

Согласно ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Обществом организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Внутренний контроль - это деятельность предприятия (его органов управления, подразделений и сотрудников), направленная на достижение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, эффективности управления активами и пассивами, управления рисками.

Для приведения внутренних процессов в соответствие с требованиями Закона N 402-ФЗ сформирована служба внутреннего контроля;

- принять локальные акты по организации внутреннего контроля;
- раскрыта для внешних пользователей информацию об уровне и о характере принятых на себя рисков путем отражения необходимых данных в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

13. Информация о рисках

Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

Процедуры правового характера

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

Налогообложение

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые риски

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

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги,

котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Валютный риск

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

Процентный риск "

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

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на природный газ и услуги на его транспортировку и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и услуги и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

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

Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски

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

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

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

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

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность, в том числе векселя. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности,

учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

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

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

Риск ликвидности.

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов. Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежей

**Заместитель генерального
директора по экономике и финансам**



С.Л.Самарский