

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 год

ИНСПЕКЦИЯ
Федеральной налоговой службы
по Ярославскому району г. Ярославля
Отдел работы с налогоплательщиками
ПОЛУЧЕНО
№ _____
д. от 27.03.12



Оглавление

1. Общие сведения	4
1.1. Общая информация.....	4
1.2. Филиалы (структурные подразделения).....	6
1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах	6
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	7
2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности	7
2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.....	7
2.3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.....	7
2.4. Основные средства.....	8
2.5. Финансовые вложения.....	10
2.6. Материально-производственные запасы	10
2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	11
2.8. Расходы по обычным видам деятельности.....	12
2.9. Расходы будущих периодов.....	12
2.10. Дебиторская задолженность	12
2.11. Капитал	12
2.12. Учет кредитов и займов.....	12
2.13. Доходы по обычным видам деятельности.....	13
2.14. Изменение учетной политики.....	13
3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности	14
3.1. Бухгалтерский баланс	14
3.1.1. Основные средства.....	14
3.1.2. Доходные вложения в материальные ценности	15
3.1.3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	15
3.1.4. Прочие внеоборотные активы.....	15
3.1.5. Запасы.....	16
3.1.6. Дебиторская задолженность	16
3.1.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
3.1.8. Прочие оборотные активы	17
3.1.9. Капитал	17
3.1.10. Кредиторская задолженность	18
3.1.11. Доходы будущих периодов.....	19
3.2. Отчет о прибылях и убытках	19
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности	19
3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	21
3.2.3. Прочие доходы	23
3.2.4. Прочие расходы.....	23
3.2.5. Налог на прибыль.....	24
3.2.6. Чистая прибыль к распределению.....	25
3.2.7. Прибыль (убыток) на акцию	25
4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности	27
5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества	30
5.1.1. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)	30
5.1.2. Информация об операциях со связанными сторонами	31
5.1.3. Условные обязательства и условные активы	34
5.1.4. События после отчетной даты	34
5.1.5. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды.....	34
5.1.6. Информации об экологической деятельности организации.....	34

5.1.7. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности	35
5.1.8. Информация по прекращаемой деятельности	36

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: **Открытое акционерное общество «Яргазсервис».**

Сокращенное наименование: **ОАО «Яргазсервис».**

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано 17 июня 1994 года Ярославской регистрационно-лицензионной палатой мэрии гор. Ярославля, регистрационный № 943 .

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

- 25 июня 2010г. принят Устав в новой редакции, протокол № 1 общего собрания акционеров (действовал до 21 июня 2011г.);

- 21 июня 2011г. принят Устав в новой редакции, протокол № 1 общего собрания акционеров.

Место нахождения Общества: Россия, гор. Ярославль ул. Цветочная д.7.

Почтовый адрес: 150020 гор. Ярославль ул. Цветочная д.7.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2011г. составляет 16910 рублей и разделен на следующие акции:

Обыкновенные акции – 12682 шт. (номинальная стоимость 1 руб. за одну акцию).

Привилегированные акции (тип А) – 4228 шт. (номинальная стоимость 1 руб. за акцию).

Привилегированные акции (тип Б) – нет.

Изменения размера Уставного капитала Общества не было.

Состав Акционеров (Участников) Общества приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 Акционеры (Участники) Общества

№ п/п	Наименование Акционера/ Участника	Доля в уставном капитале	Кол-во акций. шт.
1	Комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии гор. Ярославля	36,87%	6234
2	ОАО «Ярославльоблгаз»	38%	6425
3	ОАО «Газпром газораспределение»	12,11%	2048
4	Физические лица	13,02%	2203
	ИТОГО	100	16910

Аудитор Общества:

ООО «Аудит – новые технологии».

Место нахождения: 192174, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 142, лит. А.

Членство в саморегулируемой организации:

ООО «Аудит – НТ» является корпоративным членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров». и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 25 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером 10304025366.

Основные виды деятельности:

Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию оборудования общего назначения, не включенного в другие группы; производство земляных работ; производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов; производство санитарно-технических работ; специализированная розничная торговля непродовольственными товарами.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ:

Номер: ВП-18-000830 (С)

Виды деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Дата выдачи: 09.04.2009

Срок действия: до 09.04.2014

Номер: ЛО-76-01-000095

Виды деятельности: Медицинская деятельность

Орган, выдавший лицензию: Департамент здравоохранения и фармации Ярославской области

Дата выдачи: 25.09.2008

Срок действия: до 25.09.2013

Номер: ОТ-18-000429(76)

Виды деятельности: Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Дата выдачи: 18.03.2008

Срок действия: до 18.03.2013

Свидетельство

Номер: ГСС-02-252-18032010

О допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

Орган, выдавший свидетельство: СРО НП «ГАЗОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА. СТРОИТЕЛЬСТВО»

Дата выдачи: 07.07.2010

Срок действия: без ограничения срока действия

Свидетельство

Номер: ГСС-03-252-18032010

О допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

Орган, выдавший свидетельство: СРО НП «ГАЗОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА. СТРОИТЕЛЬСТВО»

Дата выдачи: 26.01.2011

Срок действия: без ограничения срока действия

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2011 году - 330 человек
в 2010 году - 324 человек.

1.2. Филиалы (структурные подразделения)

Общество филиалов и обособленных подразделений не имеет.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением Совета директоров Общества (протокол № 7 от 13 августа 2010г.) генеральным директором Общества на срок с 20.08.2010г. по 21.06.2013г. назначен Скорняков Сергей Евгеньевич.

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

Таблица 2 Совет Директоров Общества

Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
Катаева Е.Г.	ОАО «Газпром газораспределение»	заместитель генерального директора по связям с органами гос. власти
Головнев А.Л.	ОАО «Газпром газораспределение»	заместитель начальника отдела по внешним связям и СМИ Управления по работе с органами гос. власти, общ. организациями и СМИ
Прохорова О.В.	ОАО «Газпром газораспределение»	заместитель начальника Управления по корпоративной политике
Бойцерук А.В.	ОАО «Газпром газораспределение»	начальник отдела по региональной политике Управления по корпоративной политике
Таменцев А.В.	ОАО «Газпром газораспределение»	начальник отдела Планирования капитальных вложений и контроля выполнения программ технического Управления
Турупанова Н.В.	КУМИ мэрии гор. Ярославля	главный специалист Отдела управления имуществом
Медведев Б.А.	ОАО «Яргортеплоэнерго»	директор

Председатель Совета Директоров - Катаева Елена Георгиевна.

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

Таблица 3 Ревизионная комиссия Общества

Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
Тангатарова А.И.	ОАО «Газпром газораспределение»	начальник группы Отдела планирования и эк.анализа Планово-экономического управления
Пилясов А.Н.	ОАО «Ярославльоблгаз»	первый заместитель генерального директора
Якимова Е.В.	ОАО «Ярославльоблгаз»	начальник финансово-экономического отдела

Председатель Ревизионной комиссии Пилясов Алексей Николаевич.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2011 год утвержденной приказом от 30.12.10 № 462/а которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 7.

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

К существенным относятся показатели, которые:

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

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

2.3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца;
- основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 ноября;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н. В составе нематериальных активов отражаются объекты интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности).

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они

пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

2.5. Основные средства

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

Таблица 4 Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств

Номер группы	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс до 01.01.2002	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс после 01.01.2002
Здания	от 3 до 100 лет	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от 2 до 50 лет	от года до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 33 лет	от года до 20 лет
Информационное оборудование	от 2 до 50 лет	от года до 20 лет
Прочие	от 2 до 20 лет	от года до 30 лет и более

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнение работ или оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, является рыночная стоимость на дату оприходования. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, начиная с 1 января 2006 г., является стоимость переданных товаров (ценностей). Стоимость переданных товаров (ценностей), устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей). Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств, при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Последняя переоценка основных средств произведена Обществом по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации,

исчисленной исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании «Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов народного хозяйства СССР», утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. № 1072; по объектам, включенным в состав основных средств после 1 января 2002 г. – на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанных документах, срок полезного использования определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Учет объектов газоснабжения ведется на сч.01 независимо от стоимости приобретения. Списываются данные объекты стоимостью до 20 000 руб. в бухгалтерском учете путем начисления амортизации на сч.02 Объекты основных средств, полученные по договору аренды, безвозмездного пользования, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной договором (при отсутствии- в условной оценке).

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются Обществом в состав собственных основных средств, если иное не предусмотрено договором аренды, в сумме фактических затрат. Объекты недвижимости оцениваются по стоимости каждой единицы.

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о прибылях и убытках.

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

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

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, до момента государственной регистрации учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

В составе объектов основных средств также учитываются:

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

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств. принимаемые к учету начиная с 01.01.2008 г., стоимостью не более 20 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

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

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

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

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

Переоценка стоимости основных средств Общества проводится регулярно в целях приведения их стоимости в соответствие с текущей рыночной стоимостью.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат Общества на их приобретение.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в государственные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется в разрезе финансовых вложений и объектов, в которые осуществлены эти вложения. Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные организовано в аналитическом учете финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты.

2.7. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без применения учетных цен.

Сумма транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых сырья, материалов и товаров прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится непосредственно на счета учета соответствующих материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары»).

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не применяется.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» не применяется.

Неотфактурованные сырье, материалы и товары (право собственности на которые перешло к предприятию, но расчетные документы на которые на отчетную дату не получены), поступившие на предприятие, оцениваются по стоимости, указанной в договоре с поставщиком. При отсутствии договора стоимость определяется исходя из цены последнего приобретения этих запасов, а при отсутствии цены последнего приобретения - рыночной цены аналогичных ценностей.

Готовая продукция (в том числе, находящаяся на конец отчетного периода на складе), товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости.

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применяется фактическая производственная себестоимость. Оценка материально-производственных запасов (кроме покупных товаров) при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости.

Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Учет спецодежды ведется на счете 10.11.1 «Спецодежда в эксплуатации» независимо от срока службы.

Предметы специальной одежды учитываются в составе МПЗ. Стоимость специальной одежды погашается следующим образом:

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

списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Погашение стоимости специальной оснастки признается единовременно с момента передачи объектов в эксплуатацию.

Оценка покупных товаров при их реализации (либо списании по другим направлениям расходования), осуществляется по методу средней себестоимости, кроме реализации (списания) товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания; реализации объектов недвижимости.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

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

Сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе этих денежных потоков учитывается сумма

НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

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

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

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

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

В остальной части коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.10. Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно.

2.11. Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов, признанной сомнительной в соответствии с методикой, разработанной учетной политикой общества.

2.12. Капитал

Общество создает резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала. Резервный капитал создается путем ежегодных отчислений 5 % чистой прибыли Общества до достижения им предельного размера. По состоянию на 31.12.2011г. резервный фонд Общества составляет 846 руб.

2.13. Учет кредитов и займов

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

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

2.14. Доходы по обычным видам деятельности

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

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

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

В Обществе доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) газопроводов и сооружений к ним (ГРП, ШГРП, ШП, СКЗ) по договору аренды, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.15. Изменение учетной политики.

1. Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году (см. Таблица 5).

Таблица 5 Изменение учетной политики

Предмет Учетной политики	Формулировка Учетной политики		Причина изменения
	2011	2010	
Создание резерва на оплату отпусков.	Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с методикой, разработанной учетной политикой общества.	Резерв на оплату отпусков не создается.	Изменение законодательства РФ.
Создание резерва под обесценение материально-производственных запасов.	Резерв под обесценение материально-производственных запасов в соответствии с методикой, разработанной учетной политикой общества.	Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создается.	Изменение законодательства РФ.
Создание резерва по сомнительным долгам.	Резерва по сомнительным долгам в соответствии с методикой, разработанной учетной политикой общества.	Резерва по сомнительным долгам не создается.	Изменение законодательства РФ.

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

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 1.1. «Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках» (далее - Пояснения).

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

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

Информация о предоплате нематериальных активов приведена в составе строк «Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов» в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» (по строкам 550012 и 552012) и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» (по строке 54403) Пояснений.

3.1.2. Основные средства

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

Информация о незавершенных капитальных вложениях о предоплате строительных работ раскрыта в таблице 2.2 Пояснений.

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

В составе прочих активов, отраженных в составе основных средств, представлена информация об активах Общества, приведенных в таблице (см. Таблица 6).

Таблица 6. Прочие основные средства
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	Основные средства Прочие, в т.ч.:	113017	2430	3038	3645
	Схема газоснабжения г. Ярославля		2430	3038	3645
2	Незавершенное строительство Прочие, в т.ч.:	113024	-	-	-
	ИТОГО		2430	3038	345

Объекты незавершенные строительством, по которым приостановлено финансирование на неопределенный срок - отсутствуют.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, приведены в таблице (см. Таблица 7).

Таблица 7. Объекты основных средств, стоимость которых не погашается
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	Стоимость		
			на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
1	Земельные участки	113011	436	436	-
	Итого:		436	436	-

3.1.3. Доходные вложения в материальные ценности

Информация о доходных вложениях в материальные ценности раскрыта в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений (строки 5220- 52227. 5230-52327).

3.1.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Информация о наличии финансовых вложений на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему в части долгосрочных финансовых вложений представлена по строке 1150 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса, в части краткосрочных финансовых вложений представлена по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса.

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

Иного использования финансовых вложений в 2011 году не было.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2011 году не создавался.

В составе прочих финансовых вложений представлена информация о следующих активах Общества, представленных в таблице (см. Таблица 8).

Таблица 8. Прочие финансовые вложения
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	«Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Прочие, в т.ч.:	1240			
	Взнос по договору совместной деятельности	12403	-	92	92

3.1.5. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены активы, приведенные в таблице (см. Таблица9).

Таблица 9. Прочие внеоборотные активы
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	Расходы на приобретение права	11702	489	734	466

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

	пользования программным обеспечением на срок свыше 12 месяцев				
2	Прочие (оформление товарного знака)	11703	39	3	
	Итого	1170	528	737	466

3.1.6. Запасы

Наличие и движение запасов с указанием сумм резервов под снижение стоимости приведено в таблице 4.1. Пояснений.

3.1.7. Дебиторская задолженность

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

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений.

Крупнейшие дебиторы Общества представлены в таблице (см. Таблица 10).

Таблица 10. Крупнейшие дебиторы
тыс.руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма задолженности	
		на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2011г.
1	Управдом Кировского района	423	698
2	МУ Ярославльобщезитие	137	148
3	ОАО «Ярославльоблгаз»	18992	23583
4	Физ.лица	747	587
5	ООО УК Проспект	101	-
6	Управляющая компания №1	1053	1161
7	Управдом Заволжского района	1190	1201
8	Управдом Краснопереконского р-на	561	243
9	ООО УК ЖЭУ	-	175
10	МУ Агенство по строительству	162	-
11	СМПК «Лотос»	-	174
12	ООО «Лакивест»	-	136
13	Управдом Дзержинского района	-	843

В составе прочей дебиторской задолженности представлена информация об активах Общества, приведенных в таблице (см. Таблица 11).

Таблица 11. Прочая дебиторская задолженность
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	Дебиторская задолженность. ожидаемая к погашению в течении 12 месяцев	12302	-	-	-
2	Прочая, в т.ч.	1230232	3365	2950	4250

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

3	Счет 69 (Расчеты по соц.страх.)		94	40	
4	Счет 70 (Расчету по оплате труда)		5		
5	Счет 71 (Расчеты с подотчетными лицами)		51	46	39
6	Счет 76.1 (Расчеты по страхованию)		2211	913	1816
7	Счет 76.2 (Расчеты по претензиям)		541	514	621
8	Счет 76.5 (Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами)		463	778	1024
9	Счет 68 (Расчеты с бюджетом)			25	750
10	Счет 73.3 (Расчеты с персоналом по прочим операциям)			62	
11	Счет 97 (Отпускные)			572	

3.1.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему в части долгосрочных финансовых вложений представлена по строке 1250 с детализацией по строкам 12501- 12503 Бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в приведенной таблице (см. Таблица 12).

Таблица 12. Денежные средства и денежные эквиваленты
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	на расчетных счетах	12501	25105	11009	10922
2	в депозиты кредитных организаций	12503	32000	-	-
3	прочие	12502	84	57	28
	касса		84	57	28
	Итого:		57189	11066	10950

3.1.9. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены активы, приведенные в таблице (см. Таблица 13).

Таблица 13. Прочие оборотные активы
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	Налоги, подлежащие вычету	12601	577	603	617
2	Право пользования на интеллектуальную деятельность	12602	408	23	82
	Итого:	1260	985	626	699

3.1.10. Капитал

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице (см. Таблица 14).

Таблица 14. Акции, выпущенные Обществом
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2009 г.		На 31 декабря 2010 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Выпущенные акции	16910	16,91	16910	16,91	16910	16,91
2	Выпущенные и полностью оплаченные акции	16910	16,91	16910	16,91	16910	16,91

3.1.11. Кредиторская задолженность

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

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

Информации о просроченной задолженности нет.

Крупнейшие кредиторы Общества представлены в таблице (см. Таблица 15).

Таблица 15. Крупнейшие кредиторы
тыс.руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма задолженности	
		на 31 декабря 2010г.	на 31 декабря 2011 г.
1	ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»	225	192
2	ООО «Торнадо+»	160	-
3	ООО «Сервис Консалтинг»	330	-
4	ОАО «Газпромрегионгаз»	169	1088
5	ОАО «Ярославльоблгаз»	735	464
6	ООО СК «Союз»	204	-
7	ООО «Меркурий»	-	195
8	ООО «Стройтехком»	-	395
9	ИП Чемякин А.В.	-	205
10	ООО «Ярославский подводник»	-	418

В составе прочей кредиторской задолженности представлена информация об активах Общества, приведенных в таблице (см. Таблица 16).

Таблица 16. Прочая кредиторская задолженность
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	Прочая	15207	19	38	34
2	Счет 76.5 (Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами)	152071	19	38	34

3.1.12. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены пассивы, приведенные в таблице (см. Таблица 17).

Таблица 17. Доходы будущих периодов
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	Безвозмездное поступление внеоборотных активов	15301	5223	5653	5992
	Итого:	1530	5223	5653	5992

По строке 1530 Бухгалтерского баланса отражаются основные средства (объекты газификации), поступившие в Общество в 1998-1999г.г. безвозмездно.

3.1.13. Оценочные обязательства

Наличие (величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода), состав и движение (в том числе начисление, использовании, восстановление (списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства)) оценочных обязательств приведено в таблице 7 Пояснений.

3.2. Отчет о прибылях и убытках

3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» Отчета о прибылях и убытках по видам деятельности.

В таблице представлена расшифровка выручки от прочих видов деятельности (см. Таблица 18).

Таблица 18. Выручка от продаж. Прочие виды деятельности
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	За 2010 г.
1	Выдача технических условий	2626	2799
2	Технический надзор	3409	2908
3	Техобслуживание сетей	5449	4874
4	Услуги по ведению бухгалтерского учета	8210	4074
5	Услуги по врезкам	6997	5250
6	Прочие услуги	1209	771
	Итого:	27900	20676

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами -3, доля выручки 0,002%.

Организации, на которые приходится основная часть выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, приведены в таблице (см. Таблица19).

Таблица19. Организации, на которые приходится основная часть выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами
тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Сумма выручки . тыс. руб.	в том числе по договорам со связанным и сторонами. тыс.руб.	Доля выручки в общем объеме договоров. предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Способ определения стоимости продукции (товаров). переданной Обществом
1	ОАО «Яроблстройзаказчик» (договоры купли-продажи объектов газоснабжения от 11.01.11г. и от 30.12.11г. ,договор ТО г/п № 794 от 01.09.10,№845 от 03.06.11г.	13	13	3%	Стоимость переданных основных средств соответствует стоимости предоставленных услуг, в соответствии с прейскурантом.
2	ч/л Морозов П.Е. договор купли-продажи объектов газоснабжения от 31.01.11. и договор на оказание услуг по врезке, технадзору, проверке ИТД)	29	29	6%	Стоимость переданных основных средств соответствует стоимости предоставленных услуг, в соответствии с прейскурантом
3	Ивановская домостроительная компания (соглашение о компенсации потерь за част.вывод из эксплуатации действ.системы газораспределения от 13.07.11	456	456	91%	Стоимость переданных основных средств соответствует стоимости предоставленных услуг, в соответствии с прейскурантом
	ИТОГО	498	498	100%	

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице № 6.1 Пояснений.

Кроме того, в составе расходов по обычным видам деятельности присутствуют расходы по формированию оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков):

4 995,0 тыс. руб. в составе себестоимости продаж;

56,0 тыс. руб. в составе коммерческих расходов;

1754,2 тыс. руб. в составе управленческих расходов.

Расшифровка затрат в составе расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице (см. Таблица 20).

Таблица 20. Расшифровка затрат в составе расходов по обычным видам деятельности
тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Арендная плата	117	107
2	Расходы на страхование	2963	2521
3	Ремонт основных средств подрядным способом	846	0
4	Услуги сторонних организаций	14877	13206
5	<i>в том числе:</i>		
6	диагностика газораспределительных систем	1551	1875
7	услуги связи	750	584
8	услуги охраны	2098	1990
9	информационно-вычислительные услуги	247	210
10	нотариальные и юридические услуги	702	702
11	аудиторские услуги	652	621
12	консультационные услуги	942	868
13	услуги по техническому обслуживанию прочего оборудования	364	486
14	оформление в собственность земли, других ОС	4154	2698
15	услуги по поверке контрольно-измерительных приборов	482	446
16	услуги на пожарную безопасность	130	66
17	прочие услуги сторонних организаций	2805	2660
18	Налоги, включаемые в себестоимость	6566	6712
19	Представительские расходы	159	76
20	Командировочные расходы	400	387
21	Охрана труда и техника безопасности	178	66
22	Подготовка кадров	389	352
23	Почтово-телеграфные и канцелярские расходы	81	95
24	Подписка на периодические издания и приобретение литературы	81	53
25	Расходы на рекламу	208	173
26	Списание расходов на ПО и лицензии	368	406
27	Расходы на участие в СРО (без учета страхования)	200	780
28	Прочие	9	2
	Итого:	27442	24936

Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности приведена в таблице (см. Таблица 21).

Таблица 21. Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Себестоимость по аренде объектов газоснабжения	27236	26311
2	Себестоимость по ТО сетей ОАО «Ярославльоблгаз»	79537	64583
3	Себестоимость торговли	7167	6922
4	Себестоимость СМР	7432	6049
5	Себестоимость по ВДГО	28259	20201
6	Себестоимость прочей деятельности	16081	17455
	ИТОГО	165712	141521

Расшифровка коммерческих расходов по статьям затрат приведена в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 22. Расшифровка коммерческих расходов по статьям затрат
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Коммерческие расходы, в т.ч. по основным видам расходов	1098	1396
2	Заработная плата	469	654
3	Налоги от ФОТ	172	184
4	Списание хоз.инвентаря 10.9	11	169
5	Налог на имущество	76	96
6	Прочие	370	293

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице (см. Таблица23).

Таблица23. Расшифровка управленческих расходов
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Расходы на оплату труда	23503	20657
2	Налоги от ФОТ	7511	5031
3	Ремонт основных средств	1354	262

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

4	Амортизация	1929	2209
5	Расходы на добровольное страхование	810	2107
6	Списание материалов	2232	1413
7	Информационные услуги	249	555
8	Аудиторские услуги	677	621
9	Затраты на подготовку кадров	173	331
10	Расходы по охране	2028	1920
11	Налог на имущество, транспортный налог, на землю	859	987
12	Юридические услуги	702	702
13	Страхование имущества	268	206
14	Прочие	3175	3043
	ИТОГО	45470	40044

3.2.3. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов с учетом процентов к получению приведена в таблице (см. Таблица 24).

Таблица 24. Прочие доходы
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 20 10г.
1	Прибыль от реализации ценных бумаг организациями, не являющимися профессиональными участниками рынка ценных бумаг, от погашения векселей третьих лиц, доходы от реализации иностранной валюты	40000	105500
2	Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, изначально приобретенных не для перепродажи	-	41
3	Поступления в возмещение причиненных организации убытков, кроме чрезвычайных	-	16258
4	Проценты к получению	3964	4767
5	Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	23	16
6	Доходы, связанные с получением безвозмездно активов	430	459
7	Прочие	623	358
	Итого:	45040	127399

3.2.4. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов приведена в таблице (см. Таблица 25).

Таблица25. Прочие расходы
тыс.руб.

Наименование	за 2011 г.	за 2010 г.
Убыток от реализации ценных бумаг организациями, не являющимися профессиональными участниками рынка ценных бумаг, от погашения векселей третьих лиц, убыток от реализации иностранной валюты	40000	105500
Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, изначально приобретенных не для перепродажи, а также остаточная стоимость проданных объектов основных средств и иных амортизируемых активов, фактическая себестоимость других активов	-	12
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме %-в по кредитам)	326	325
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	296	60
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	108	18
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, госпошлина	101	120
Расходы (взносы, выплаты и т.д.), связанные с благотворительной деятельностью, с выполнением инвестиционных программ и соглашений		35
Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	93	286
Расходы на социальные нужды и выплаты работникам: 1. Расходы по социальной программе: • Компенсации по оплате жилья, по проезду в отпуск сверх норм, установленных законодательством • Оплата путевок на лечение и отдых (вне рамок Фонда социального страхования РФ) • прочие выплаты сверх предусмотренных законодательством (матпомощь, при увольнении, премии, т.п.)	55 9238	34 8724
Другие расходы (содержание совета женщин, совета ветеранов и инвалидов труда)		
Прочие расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности	2529	1758
Итого:	52746	116872

3.2.5. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). утв. от 19.11.2002 № 114н. Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о прибылях и убытках за 2011 г. следующие показатели, приведенные в таблице (см. Таблица26).

Таблица26. Расчеты по налогу на прибыль
тыс. руб.

№ п/п	№ строки Отчета о прибылях и убытках	Наименование статьи/показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	8688	33673
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	1738	6735
3		Постоянные налоговые обязательства: (стр.4х20%)	5106	5523
4		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие	25532	27615

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

№ п/п	№ строки Отчета о прибылях и убытках	Наименование статьи/показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
		налог на прибыль, в т.ч.:		
4.1		амортизация	13684	17213
4.2		выплаты социального характера	9249	8724
4.3		прочие расходы	2599	1678
5		Постоянные налоговые активы: (стр.6х20%)	79	178
6		Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	397	892
6.1		амортизация по безвозмездно полученным основным средствам	397	456
6.2		выкуп земли		436
7	2450	Отложенные налоговые активы (стр.8х20%)	946	42
8		Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	4732	210
8.1		Основные средства	255	210
8.2		Резерв на оплату отпусков	4475	
9		Отложенные налоговые обязательства (стр.9х20%)	620	289
10	2430	Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	3100	1445
10.1		Основные средства	2802	1700
10.2		Материалы	102	21
10.3		Расходы будущих периодов	196	-276
11		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6+стр.8-стр.10)	35455	59161
12		Налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5+стр.7-стр.9)	7091	11832

3.2.6. Чистая прибыль к распределению

Чистая прибыль к распределению акционерами (участниками) Общества на годовом собрании представлена расчетом приведенным в таблице (см. Таблица 27).

Таблица 27. Распределение прибыли

тыс. руб.

№ п/п	Направление распределения прибыли	Сумма
1.	Прибыль к распределению на 31.12.2011	1919
2.	Направления использования прибыли в 2011 году: всего:	-
2.1	Прибыль, направленная на капитальные вложения в 2011 году	-
2.2	Расходы из прибыли, всего	-
3.	Чистая прибыль 2011 года	1919
4.	Всего прибыль к распределению на 01.01.2012 (стр. 1 – стр. 2 + стр. 3)	1919

3.2.7. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и приведена в таблице (см. Таблица28).

Таблица 28. Показатели прибыли (убытка) на акцию

Наименование	за 2011 г.	за 2010 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года) руб.	1919309	21586761
Средневзвешенное количество обыкновенных акций находящихся в обращении шт.	12682	12682
Базовая прибыль (убыток) на акцию руб.	151	1702
Разводненная прибыль (убыток) на акцию руб.		

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

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

4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности

С учетом требований действующих законодательных и нормативно-правовых актов ниже представлена информация о произведенных корректировках вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской отчетности.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующие годы, соответствующие данные бухгалтерского баланса за предыдущий год были скорректированы:

В связи с изменением правил заполнения строк баланса по состоянию на 31.12.2010 г. были откорректированы следующие показатели:

стоимость основных средств и прочих внеоборотных активов на 14164 тыс. руб. (передача основных средств по соглашению о компенсации убытков ООО «Аэродромдорстрой»);

стоимость запасов, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов на 1508 тыс.руб. (расходы будущих периодов распределились в статьи баланса дебиторская задолженность- расходы по страхованию в сумме 1465 тыс.руб. и прочие оборотные активы- расходы за пользование результатами интеллектуальной деятельности в сумме 23 тыс.руб.

Скорректированные данные бухгалтерского баланса за предыдущий год приведены в таблице (см. Таблица 29).

Таблица 29. Бухгалтерский баланс (предыдущий год)
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строк и	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Основные средства	1130	1	244404	+14164	258568
Незавершенные капитальные вложения	11302	2	627	+14164	14791
Прочие внеоборотные активы	1170	3	14901	-14164	737
ИТОГО по разделу 1	1100		296388		296388
Запасы	1210	4	10916	-1508	9408
Дебиторская задолженность	1230	5	27358	+1485	28843
Прочие оборотные активы	1260	6	603	+23	626
ИТОГО по разделу 2	1200		105036		105036
Итого по активу:	1600		401424	0	401424

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующие годы, соответствующие данные бухгалтерского баланса за год, предшествующий предыдущему были скорректированы:

разница, возникшая по строке строке 11301 объясняется внесением исправлений по счету «Амортизация основных средств» на сумму износа, учитываемого на забалансовом счете «Износ основных средств» на сумму 32 201 тыс.руб. ;

по строке 1340 счету «Переоценка внеоборотных активов» в части переноса безвозмездно полученного имущества на счет «Доходы прошлых лет» на сумму 11 511 тыс.руб. и начисление амортизации по переоценкам на сумму 18897 тыс.руб.;

разница, возникшая по строке 1370 в сумме 7 786 тыс.руб. объясняется отнесением начисленной амортизации до 01.01.2010 г. на счет «Нераспределенная прибыль» субсчет «Фонд потребления» в сумме 13 305 тыс.руб. и восстановлением суммы начисленной амортизации без переоценки по безвозмездно полученному имуществу на счет «Нераспределенная прибыль» субсчет «Фонд потребления» в сумме 5 519 тыс.руб. ;

разница, возникшая по строке 1530 в сумме 5 992 тыс.руб. объясняется переносом безвозмездно полученного имущества на счет «Доходы прошлых лет» в сумме 11 511 тыс.руб. и восстановлением начисленной амортизации до 01.01.2010 г. на счет «Нераспределенная прибыль» в сумме 5 519 тыс.руб.;

разница, возникшая по данным строкам 1170,1210,1230,1260 объясняется разделением расходов будущих периодов, списание которых будет производиться в течении нескольких отчетных периодов, и расходов будущих периодов, списание которых будет производиться в течении одного налогового периода.

Скорректированные данные бухгалтерского баланса за предшествующие годы. соответствующие данные бухгалтерского баланса за год. предшествующий предыдущему. приведены в таблице (см. Таблица).

Таблица 30. Бухгалтерский баланс (за год, предшествующий предыдущему)
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строк и	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Объекты основных средств	11301	1	287945	-32201	255744
Прочие внеоборотные активы	1170	2	0	+466	466
Итого по разделу I	1100		323483	-31735	291748
Запасы	1210	3	9738	-2364	7374
Дебиторская задолженность	1230	4	24960	+1817	26777
Прочие оборотные активы	1260	5	617	+82	699
Итого по разделу 2	1200		93858	-466	93392
БАЛАНС	1600		417341	-32201	385140
Переоценка внеоборотных активов	1340	6	279245	-30408	248837
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1370	7	117964	-7786	110178
Итого по разделу III	1300		397226	-38193	359033
Доходы будущих периодов	1530	8	0	5992	5992
Итого по разделу V	1500		19539	5992	25531
БАЛАНС	1700		417341	-32201	385140

Для обеспечения сопоставимости данных отчетного периода, с данными за период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду Отчета о движении денежных средств, были скорректированы строки формы, в связи с изменением порядка заполнения отчета (выделением НДС). Сумма денежного потока не изменилась.

Скорректированные данные Отчета о движении денежных средств за предшествующий год приведены в таблице (см. Таблица31).

Таблица31. Отчет о движении денежных средств (период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строк и	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Денежные потоки от текущих операций					
Поступление всего в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1	220242	-33596	186646
Авансы полученные	4114	3	17875	-2727	15148

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

Проценты, полученные от финансовых вложений	4115	4	0	+822	822
НДС	4116	5	0	+26896	26896
Платежи всего в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	412	6	32342	-4934	27408
Налог на прибыль	4124	7	0	+11215	11215
На расчеты по налогам и сборам	4125	8	84586	-11215	73371
Авансы выданные	4126	9	22844	-3485	19359
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	11	9530	-186	9344
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления всего от продажи внеоборотных активов	4211	12	48	-7	41
Платежи всего в том числе в связи с приобретением внеоборотных активов	4221	13	6662	-1015	5647
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	14	(6614)	-1808	(5606)
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления всего в том числе выручка от продажи ценных бумаг и иных фин. вложений	4315	15	105500	-45000	60500
Проценты полученные	4315	16	4700	-822	3878
Платежи всего в том числе покупка ценных бумаг и иных фин. вложений	4324	17	113000	-45000	68000
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	18	(2800)	+822	(3622)
Итого:(1+2+3+4+5-6-7-8-9-10+12-13+15+16-17-18)			88931	0	88931

5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1.1. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)

Сведения о существенных суммах ценностей и операций, отраженные на забалансовых счетах приведены в таблице (см. Таблица 32).

Таблица 32. Сведения о существенных суммах ценностей и операций, отраженные на забалансовых счетах
тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Основания постановки на учет	Наименование контрагента	Срок	Сумма
1	ТМЦ на ответственном хранении	Договор на сервисное обслуживание №АСЦ-02-76 от 19.03.2008г.	ООО «Газлюкс Трейд»	До 31.12.2011г.	75
2	ТМЦ на ответственном хранении	Договор на сервисное обслуживание №15/г-с от 13.10.2006г.	ООО ТД «Форте»	бессрочный	44
3	Бланки строгой отчетности	Договор № б/н от 16.06.2010г.	ООО «Флот-Сервис»	По мере использования	6
4	Бланки строгой отчетности	Накладная № 209 от 21.07.2004г.	Ярославский центр охраны труда и социального партнерства	По мере использования	2
	Итого:				127

тыс.руб.

№ п/п	Наименование нематериального актива в пользовании	Сумма
1	1С: Зарплата и Управление Персоналом 8	11
2	ПП Антивирус	55
3	Клиентская лицензия на 20 раб. мест 1С:Предприятие 8	46
4	Лицензия на ПО "Карта-схема (адресный план) г. Ярославля	250
5	Лицензия на ПО Smeta Wizard	12
6	Лицензия на ПО Эталон СНБ-2001:ТСНБ-2001	22
7	Лицензия на сервер (x86-64) 1С:Предприятие 8.2	51
8	ПО "СБИС++"	5
9	ПО "СБИС++" расширенный аналит. блок	3
10	ПО "СБиС++ЭО,Электронные торги - LITE"	5
11	Программа для ЭВМ АСДОБ	403
12	Использование РЭС	12
13	Использование РЭС	31
14	Сертификат ключа подписи	13
	ИТОГО	919

5.1.2. Информация об операциях со связанными сторонами

На Общество оказывают значительное влияние следующие юридические лица:

ОАО «Ярославльоблгаз», ОАО «Газпром газораспределение», КУМИ г.Ярославля.

Операции со связанными сторонами за 2011 г. приведены в таблице (см. таблица 33).

Таблица 33. Операции со связанными сторонами
тыс.руб.

№ п/п	Наименование организации	Вид операций	Объем операций, тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершённым на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Списана дебиторская задолженность и другие долги
1	ОАО «Ярославльоблгаз»	Договор аренды имущества № 1 от 31.12.2010 г.	41996		Безналичная форма расчетов		
		Договор на то от 01.01.2011 г.	123563		Безналичная форма расчетов		
		Договор на возмездное оказание услуг по бух.учету № 0-3-135/11 от 01.01.2011 г.	9688		Безналичная форма расчетов		
		Договор на кап. ремонт ЭХЗ от 16.06.2011 г.	2102		Безналичная форма расчетов		
		Договора на врезки	337		Безналичная форма расчетов		
		Договор на оказание услуг по рентгеноскопии и механическим испытаниям сварных стыков, проверке изоляции автоматизированной расшифровке снимков № О-ПР-1422/07 от 19.04.2007г.	111	-	Безналичная форма расчетов	-	-
		Договор на оказание услуг по ремонту и предъявлению в поверку средств измерения № О-ПР-1423/07 от	288	-	Безналичная форма расчетов	-	-

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

	19.04.2007г.					
	Разработка проекта ПРИ-1 договор № О-ПР-270/11 от 13.01.2011г.	271	-	Безналичная форма расчетов	-	-
	Разработка проекта ПРИ-1 договор № О-ПР-271/11 от 13.01.2011г.	68	-	Безналичная форма расчетов	-	-
	Разработка проекта ПРИ-1 договор № О-ПР-272/11 от 13.01.2011г.	831	-	Безналичная форма расчетов	-	-
	Разработка проекта ПРИ-1 договор № О-ПР-3024/11 от 25.02.2011г.	634	-464	Согласно договору - окончательный расчет производится не позднее 10 рабочих дней с момента подписания акта выполненных работ; Безналичная форма расчетов	-	-
	Разработка проекта ПРИ-1 договор № О-ПР-376/11 от 25.01.2011г.	432	-	Безналичная форма расчетов	-	-
	Разработка проекта ПРИ-1 договор № О-ПР-403/11 от 28.01.2011г.	33	-	Безналичная форма расчетов	-	-
	Участие в выставке ГРО Петербургский газовый форум	139	-	Безналичная форма расчетов	-	-
	Услуги автотранспорта	18	-	Безналичная форма расчетов	-	-
	Сжиженный газ договор № О-СЖ-96/11 от 02.02.2011г.	13	2	Согласно договору - 100% авансовый платеж; Безналичная форма расчетов	-	-
	Спартакиада зональные	82	-	Безналичная форма	-	-

		соревнования договор № О-ПР- 2941/11			расчетов		
2	ОАО «Газпр ом газорас преде ление»	Вознаграждение за использование АС РЦК договор №11/14-323 от 03.11.2011г.	10	-3	Согласно договору – оплата производится не позднее 5 рабочих дней с даты подписания акта оказанных услуг; Безналичная форма расчетов	-	-
		Вознаграждение за использование АС РЦК договор №11-3/14-216 от 01.11.2010г.	31	-	Безналичная форма расчетов	-	-
		Энергетическое обследование Договор от 03.10.2011г.	615	-615	Согласно договору – оплата в течение 5 рабочих дней с момента подписания Заказчиком акта сдачи- приемки выполненных работ; Безналичная форма расчетов	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества. Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице (см. Таблица 34).

Таблица 34. Вознаграждения основному управленческому персоналу
тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	7076	5897
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего:	3755	3312
	в том числе:		
	- оплата труда;	483	240
	- отпускные;	1664	1617
	- премии;	356	296
	- материальная помощь к отпуску;		

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

тыс. руб.			
№	Виды вознаграждений	за 2011 г.	за 2010 г.
	- выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии; - прочие выплаты	818	432
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.		
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	1001	587

Состав отраженного в пояснительной записке основного управленческого персонала в 2011 г. и 2010 г.: генеральный директор, первый заместитель, заместитель генерального директора по экономике и финансам, главный инженер, заместитель генерального директора по строительству, инвестициям и общим вопросам, главный бухгалтер.

5.1.3. Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов у Общества за 2011 год нет.

5.1.4. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2011 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.1.5. 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 2011 год в бюджеты всех уровней начислено и уплачено налогов, в том числе налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды приведенные в таблице (см. Таблица 35).

Таблица 35. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды
тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода	2011 г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
НДС	-7555	31562	31851	-7266
Прибыль	+21	7091	4911	-2159
Налог на имущество	-1386	6068	6030	-1424
НДФЛ	+4	13657	13643	-10
Земельный налог	-69	277	277	-69
Транспортный налог	-41	188	185	-44
Итого	-9026	58843	56897	-10972
Внебюджетные фонды	+25	35862	35930	+93
Итого	+25	35862	35930	+93

5.1.6. Информации об экологической деятельности организации

Сведения о платежах за нарушение природоохранного законодательства экологических платежах и плате за природные ресурсы приведены в таблице (см. Таблица 36).

Таблица 36. Платежи за нарушение природоохранного законодательства, экологические платежи и плата за природные ресурсы
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2010г.	за 2011 г.
1	Платежи за нарушение природоохранного законодательства	-	-
2	Экологические платежи	21	32
3	Плата за природные ресурсы	-	-

Сведения о текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты организации приведены в таблице (см. Таблица 37).

Таблица 37. Текущие расходы Общества по охране окружающей среды
тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	за 2010 г.		за 2011 г.	
		Сумма расходов	Степень влияния на финансовые результаты	Сумма расходов	Степень влияния на финансовые результаты
1	Сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание), уничтожение, размещение отходов производства и потребления собственными силами	204	Не существенно	50	Не существенно
	обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект	42	Не существенно	20	Не существенно
	Итого:	246	-	70	-

В отчетном периоде Общество не осуществляло природоохранные мероприятия. Общество не планирует проведение мероприятий в области охраны окружающей среды.

5.1.7. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

Сведения о затратах на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов, в том числе по видам энергии представлены в таблице (см. Таблица 38).

Таблица 38. Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов
тыс. руб.

Наименование энергетических ресурсов	Приобретение ресурсов в отчетном году		Использование (потребление) ресурсов в отчетном году	
	Количество	Стоимость, без учета НДС	Количество	Стоимость, без учета НДС
Электроэнергия, кВт/ч	542196	2174	542196	2174
Теплоэнергия, Гкал	9	11	9	11
Газ, тыс.куб.м	423	1259	423	1259
Горюче-смазочные	132197	2688	130134	2620

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

материалы, литр				
Вода и стоки, тыс.куб.м	8	94	8	94
ПДК	2	16	2	16
Итого:	674835	6242	674834	6242

5.1.8. Информация по прекращаемой деятельности

В период до 30.03.2012 г. уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества выработки единой программы прекращения.

Генеральный директор

Скорняков Сергей Евгеньевич

Главный бухгалтер

Слепышева Ольга Владимировна

16 марта 2012 г.

