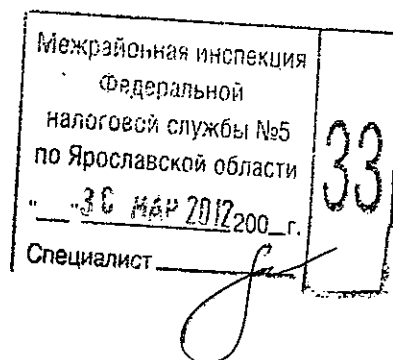


ОАО «Ярославльоблгаз»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 год



Оглавление

1. Общие сведения	4
1.1. Общая информация.....	4
1.2. Филиалы (структурные подразделения).....	4
1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах	8
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	10
2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности	10
2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.....	10
2.3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.....	10
2.4. Нематериальные активы.....	10
2.5. Основные средства.....	11
2.6. Финансовые вложения.....	12
2.7. Материально-производственные запасы	12
2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	13
2.9. Расходы по обычным видам деятельности.....	13
2.10. Расходы будущих периодов	13
2.11. Дебиторская задолженность	14
2.12. Капитал	14
2.13. Учет кредитов и займов.....	14
2.14. Доходы по обычным видам деятельности.....	14
2.15. Изменение учетной политики.....	145
3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности	16
3.1. Бухгалтерский баланс	16
3.1.1. Нематериальные активы.....	15
3.1.2. Основные средства.....	16
3.1.3. Доходные вложения в материальные ценности.....	17
3.1.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	17
3.1.5. Прочие внеоборотные активы.....	17
3.1.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	18
3.1.7. Запасы.....	18
3.1.8. Дебиторская задолженность	18
3.1.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	19
3.1.10. Прочие оборотные активы	20
3.1.11. Капитал	20
3.1.12. Кредиторская задолженность	21
3.1.13. Доходы будущих периодов	21
3.1.14. Оценочные обязательства	22
3.2. Отчет о прибылях и убытках	22
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности	22
3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	23
3.2.3. Прочие доходы	24
3.2.4. Прочие расходы.....	25
3.2.5. Налог на прибыль.....	259
3.2.6. Чистая прибыль к распределению.....	269
3.2.7. Прибыль (убыток) на акцию	269
4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности	28
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	30

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

5.1.3. Условные обязательства и условные активы	33
5.1.4. События после отчетной даты	33
5.1.5. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды.....	33
5.1.6. Информации об экологической деятельности организации.....	34
5.1.7. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.....	37
5.1.8. Информация по прекращаемой деятельности.....	37

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Ярославльоблгаз».

Сокращенное наименование: ОАО «Ярославльоблгаз»

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано Постановлением Регистрационно-лицензионной палаты мэрии г. Ярославля № 707 от 24.05.1994г., регистрационный номер 834 как акционерное общество открытого типа «Ярославльоблгаз». В связи с выходом Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.95г. решением общего собрания акционеров 24.05.1996г., протокол № 3, утверждена новая редакция Устава Общества, зарегистрированного Регистрационно-лицензионной палатой мэрии г. Ярославля 12.07.1996г., № 526, в котором акционерное общество открытого типа «Ярославльоблгаз» переименовано в Открытое акционерное общество «Ярославльоблгаз» (ОКПО 03310669).

25.06.2010г. решением годового общего собрания акционеров ОАО «Ярославльоблгаз» утвержден Устав Общества в новой редакции. 25.08.2010 года Устав в новой редакции зарегистрирован Межрайонной инспекцией № 5 ФНС РФ по Ярославской области;

17.12.2010г. решением Совета директоров ОАО «Ярославльоблгаз» утверждены изменения в Устав ОАО «Ярославльоблгаз».

Юридический адрес: Российская федерация, 150030, г. Ярославль, Суздальское шоссе, д.33.

Почтовый адрес: Российская федерация, 150030, г. Ярославль, Суздальское шоссе, д.33.

Уставный капитал Общества на 31.12.2010 равен 69 706 рублям и разделен на следующие акции:

Обыкновенные именные бездокументарные акции – 69 706 шт.

Привилегированные именные бездокументарные акции - нет.

Изменения размера Уставного капитала Общества в 2011 году не было.

Состав Акционеров (Участников) Общества приведен (см. таблица 1)

Таблица 1. Акционеры (Участники) Общества

№ п/п	Наименование Акционера/ Участника	Доля в уставном капитале	Кол-во акций, шт.
1.	Открытое акционерное общество «Газпром газораспределение»	50,0029%	34 855
2.	Открытое акционерное общество «РОСНЕФТЕГАЗ»	25,4999%	17 775
3.	BLIXGATE HOLDINGS LIMITED	5,5059%	3 838
4.	Иные юридические лица	7,5603%	5 270
4.	Муниципальные образования	1,7186%	1 198
5.	Физические лица	9,7122%	6 770

Аудитор Общества:

Наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии»**

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

ИНН: **7728284872/772801001**

Почтовый адрес: **192174, Российская Федерация г. Санкт-Петербург, ул.Седова,д.142 лит.А**

Адрес электронной почты: **info@msk.audit-nt.ru**

Членство в саморегулируемой организации:

Включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» 25 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером 10304025366

Основные виды деятельности Общества в 2011 году:

- транспортировка природного газа,
- реализация сжиженного газа,
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию газового оборудования,
- производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Номер: **ВП-00-010479 (КС)**

Дата выдачи: **01.04.2011г.**

Срок действия: **до 17.07.2014г.**

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

Виды деятельности: **эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов**

Номер: **ЦО-03-209-3974**

Дата выдачи: **25.01.2008**

Срок действия: **до 25.01.2013**

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

Виды деятельности: **эксплуатация радиационных источников (изделий, в которых содержатся радиоактивные вещества)**

Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

Номер: **ГСС-03-069-19082009**

Дата выдачи: **10.02.2011**

Срок действия: **бессрочно**

Орган, выдавший лицензию: **Саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство, Некоммерческое партнерство «Газораспределительная система. Строительство»**

Виды деятельности: **о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства**

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

Номер: **ГСП-03-125**

Дата выдачи: **31.01.2011**

Срок действия: **бессрочно**

Орган, выдавший лицензию: **Саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство, Некоммерческое партнерство «Газораспределительная система. Проектирование»**

Виды деятельности: **о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства**

Номер: **ЛО-76-01-000021**

Дата выдачи: **25.04.2008**

Срок действия: **до 25.04.2013**

Орган, выдавший лицензию: **Департамент здравоохранения и фармации Ярославской области**

Виды деятельности: **медицинская: работы (услуги) выполняемые при осуществлении доврачебной медицинской помощи по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым)**

Номер: **ЛО-76-01-000454**

Дата выдачи: **26.01.2011**

Срок действия: **26.01.2016**

Орган, выдавший лицензию: **Департамент здравоохранения и фармации Ярославской области**

Виды деятельности: **медицинская: работы (услуги) выполняемые при осуществлении доврачебной медицинской помощи по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым)**

Номер: **005898-Р**

Дата выдачи: **04.12.2009**

Срок действия: **04.12.2014**

Орган, выдавший лицензию: **Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии**

Виды деятельности: **изготовление и ремонт средств измерения**

Номер: **ОТ-18-000206(76)**

Дата выдачи: **01.03.2007**

Срок действия: **до 01.03.2012**

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

Виды деятельности: **сбор, использование, обезвреживание, транспортировка,**

размещение опасных отходов

Номер: 76.01.10.002.Л.000015.05.11

Дата выдачи: 24.05.2011

Срок действия: 24.05.2016

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека

Виды деятельности: деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)

Номер: 76242510/0287

Дата выдачи: 12.10.2010

Срок действия: 06.07.2013

Орган, выдавший лицензию: Департамент образования Ярославской области

Виды деятельности: образовательная деятельность

Номер: ДЭ-00-013068

Дата выдачи: 05.10.2011

Срок действия: 05.10.2016

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

Виды деятельности: проведение экспертизы промышленной безопасности

Свидетельство о включении в реестр членов СРО НП «Горная и промышленная энергоэффективность»

Номер: 052-ГПЭ-11

Дата выдачи: 01.11.2011

Срок действия: 22.07.2012

Орган, выдавший свидетельство: Саморегулируемая организация некоммерческое партнерство «Горная и промышленная энергоэффективность»

Виды деятельности: энергетические обследования с правом выдачи энергетического паспорта в соответствии с Федеральным законом «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в законодательные акты РФ»

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2010 году - 1046 человек,
- в 2011 году - 1016 человек

1.2. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Общество имеет филиалы:

- Западный филиал г. Мышкин, ул. Успенская, 44;
- Северный филиал г. Данилов, ул. Депутатская, 71-а;
- Южный филиал г. Ростов, ул. Гоголя, 69;
- Центральный филиал г. Ярославль, Суздальское шоссе, д.33

В отчетном периоде ликвидировались следующие филиалы:

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

Трест по эксплуатации газового хозяйства «Гаврилов-Ямрайгаз», г. Гаврилов-Ям, ул. Клубная, 70;

- Трест по эксплуатации газового хозяйства «Тутаеврайгаз», г. Тутаев, Промышленная, 11;
-«Облгазстрой», г. Ярославль, ул. Гагарина, 52.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением Совета директоров ОАО «Ярославльоблгаз» (Протокол № 4 от 25.04.2011) генеральным директором Общества на срок с 26.04.2011 по 21.06.2013 избран Скорняков Сергей Евгеньевич.

Состав Совета Директоров Общества, избранный Годовым общим собранием акционеров ОАО «Ярославльоблгаз» 25.06.2010 приведен в таблице (см. таблица 2).

Таблица 2 Совет Директоров Общества

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Катаева Елена Георгиевна	ОАО «Газпром газораспределение»	Заместитель генерального директора по связям с органами государственной власти
Ворожцов Владимир Петрович	ОАО «Газпром газораспределение»	Начальник Управления по работе с органами государственной власти, общественными организациями и СМИ
Горохов Виктор Николаевич	ОАО «Газпром газораспределение»	Заместитель начальника Управления по корпоративной политике
Смирнов Михаил Андреевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративной работе
Овсянникова Ольга Владимировна	Территориальное управление Федерального агентства по управлению Федеральным имуществом по Ярославской области	Заместитель руководителя
Заварзин Александр Валерьевич	ОАО «Газпром газораспределение»	Заместитель начальника Управления по работе с имуществом
Громов Игорь Николаевич	ОАО «Росгазификация»	Заместитель генерального директора

Председатель Совета Директоров: Катаева Елена Георгиевна

Состав Совета Директоров Общества, избранный Годовым общим собранием акционеров ОАО «Ярославльоблгаз» 21.06.2011 приведен в таблице (см. таблица 3).

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

Таблица 3 Совет Директоров Общества

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Катаева Елена Георгиевна	ОАО «Газпром газораспределение»	Заместитель генерального директора по связям с органами государственной власти
Ворожцов Владимир Петрович	ОАО «Газпром газораспределение»	Начальник Управления по работе с органами государственной власти, общественными организациями и СМИ
Табачук Сергей Владимирович	ОАО «Газпром газораспределение»	начальник Управления по корпоративной политике
Горохов Виктор Николаевич	ОАО «Газпром газораспределение»	Заместитель начальника Управления по корпоративной политике
Смирнов Михаил Андреевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративной работе
Хвощенко Максим Петрович	ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ»	Главный специалист Управления по корпоративным и правовым вопросам
Громов Игорь Николаевич	ОАО «Росгазификация»	Заместитель генерального директора

Состав Ревизионной комиссии Общества, избранной Годовым общим собранием акционеров 21.06.2011, приведен в таблице (см. таблица 4).

Таблица 4 Ревизионная комиссия Общества

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Селезнев Андрей Александрович	ОАО «Газпром газораспределение»	Заместитель начальника отдела контроля финансово-хозяйственной деятельности дочерних обществ и организаций Контрольно-ревизионного управления
Тангатарова Альбина Ильгизовна	ОАО «Газпром газораспределение»	начальник группы по работе с ГРО Приволжского и Сибирского Федеральных округов Планово-экономического управления
Шалимова Надежда Витальевна	ОАО «Ярославльоблгаз»	специалист по контролю и внутреннему аудиту

Председатель Ревизионной комиссии: Селезнев Андрей Александрович

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 30.12.2010 № 964/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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе передано по договору на возмездное оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета с ОАО «Яргазсервис».

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.

Филиалы Общества выделены на отдельные балансы. Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов (включая выделенные на отдельные балансы).

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

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

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 5).

Таблица 5 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 г.	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс после 01.01.2002 г.
Здания	от 16 до 31 года	от 16 до 31 года
Машины и оборудование	от 2 до 10 лет	от 2 до 8 лет
Транспортные средства	от 3 до 8 лет	от 3 до 5 лет
Сооружения и передаточные устройства	от 16 до 31 года	от 10 до 40 лет
Прочие	от 2 до 22 лет	от 2 до 22 лет

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 отражено имущество, используемое в течение длительного времени (более 12 месяцев) в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и приносящие ему экономическую выгоду. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств.

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

Последняя переоценка основных средств произведена Обществом по состоянию на 1 января 1997 года.

Амортизация начисляется с 1-ого 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, и по жилищному фонду амортизация не начисляется. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной 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 назначается приказом руководителя Общества, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта Обществом с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в эксплуатации в организации организован надлежащий контроль за их движением. 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 расходами того периода, когда они произведены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока их полезного использования.

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 2004 г. № 126н.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы.

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 оказании услуг, выполнении работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

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»).

Общехозяйственные и управленческие расходы не включаются в стоимость приобретаемых товарно-материальных запасов, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением товарно-материальных запасов.

Оценка материально-производственных запасов при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней скользящей себестоимости. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Стоимость ТЗР, осуществляемых сторонней организацией, присоединяется к стоимости запасов. Стоимость доставки запасов собственными силами организации (включая командировочные расходы) относится на текущую деятельность организации и списывается в затраты текущего месяца.

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

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не применяется.

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, технологическим процессам и видам производств 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 в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

2.11. Дебиторская задолженность

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

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной в соответствии с Методикой создания резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета.

2.12. Капитал

Общество ОАО «Ярославльоблгаз» создает резервный капитал (фонд) путем обязательных ежегодных отчислений, пока размер резервного фонда не составит 5 процентов от размера уставного капитала Общества, согласно пункту 15.2. Устава ОАО «Ярославльоблгаз». Резервный капитал составляет 3 тыс. 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 6).

Таблица 6. 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 по сомнительным долгам.	Резерва по сомнительным долгам в соответствии с методикой, разработанной учетной политикой общества.	Резерва по сомнительным долгам не создается.	Изменение законодательства РФ.

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 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.

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

В составе прочих активов, отраженной в составе основных средств, представлена информация об активах Общества, приведенная в таблице (см. Таблица 7).

Таблица 7. 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	Другие виды основных средств, в т.ч.:	113017	7206	3536	2077
	топографические карты		7191	3512	2033
	Прочие основные средства		15	24	44

Объекты незавершенные строительством, по которым приостановлено финансирование на неопределенный срок приведены в таблице (см. Таблица 8).

Таблица 8. Объекты незавершенные строительством, по которым прекращено финансирование
тыс. руб.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

№ п/п	Наименование объекта незавершенного строительства	Код	Стоимость		
			на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
1	Административное здание на ГНС	113012	3041	3041	3041
	Итого:		3041	3041	3041

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, приведены в таблице (см. Таблица 9).

Таблица 9. 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	Квартиры-2 шт.	113012	2421	2421	78
2	Земельные участки	113011	1064	918	641
	Итого:		3485	3339	719

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.

3.1.5. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены активы, приведенные в таблице (см. Таблица 10).

Таблица 10. 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	Прочие		30	26	0
2	Расходы на приобретение права пользования программными обеспечениями на срок свыше года		789	600	523
	ИТОГО		819	626	523

3.1.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Суммы уплаченных (причитающихся к уплате) организацией налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам приведены в таблице (см. Таблица 11).

Таблица 11. Налог на добавленную стоимость
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств		9	39	313
2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам		-	-	-
3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам		30	113	1
4	Налог на добавленную стоимость по работам, услугам, строительству		180	1077	51
	ИТОГО		219	1190	365

3.1.7. Запасы

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

Информация о запасах в залоге раскрыта в таблице 4.2 Пояснений.

3.1.8. 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 12).

Таблица 12. Крупнейшие дебиторы
тыс.руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма задолженности	
		на 01 января 2011г.	на 31 декабря 2011 г.
1	ОАО «Регионгазхолдинг»	2256	2285
2	ООО«Газпром межрегионгаз Ярославль»	116626	104644
3	ООО «Славстрой»	3836	4692
4	ЗАО «ЯрМега»	740	-
5	МУП ЖКХ Переславского муниципального района	687	457

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

Итого:	124145	112078
--------	--------	--------

В составе прочей дебиторской задолженности представлена информация об активах Общества, приведенных в таблице (см. Таблица 13).

Таблица 13. 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 более чем через 12 месяцев	12301	365	425	515
2	прочая, в т.ч.	123017	365	425	515
3	По договору с рассрочкой платежа		365	425	515
4	Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев	12302	157835	160132	116131
5	прочая, в т.ч.	123028	22716	25850	8386
6	по расчетам с персоналом		63	21	103
7	по расчетам с бюджетом		151	115	53
8	по расчетам с внебюджетными фондами		781	577	265
9	по расчетам по претензиям		17120	3793	5373
10	по расчетам с разными дебиторами и кредиторами		4601	21344	2592

3.1.9. 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- 12505 Бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в приведенной таблице (см. Таблица 14).

Таблица 14. 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	45300	29846	114447
2	Касса	12502	166	100	117
3	Переводы в пути	12502	300	244	125
	Итого:	1250	45766	30190	114689

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице (см. Таблица 15).

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

Таблица 15. Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	за 2011 г.	За 2010 г.
1	Денежные потоки от текущих операций прочие, в т.ч.	4119	51821	83761
2	Возврат из бюджета и фондов		11672	11580
3	Возврат от поставщиков		2646	5975
4	Авансы полученные от покупателей и заказчиков		16469	12069
5	Доходы по олимпиаде		3308	-
6	Поступления по претензиям		4669	5519
7	Поступления по агентскому договору от ОАО «Регионгазхолдинг»		4079	9078
8	Поступления от ОАО «Газпром газораспределение» по многофункциональному центру		-	34200
9	Прочие		8978	10021
10	Платежи всего в том числе прочие		41590	145509
11	Расходы по многофункциональному центру		14168	111709
12	Обеспечение контрактов		9253	-
13	Расходы по олимпиаде		3255	-
14	Расчету с подотчетными лицами		4344	3807
15	Платежи по агентским договорам		3783	3783
16	Прочие расходы		6787	26210

3.1.10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены активы, приведенные в таблице (см. Таблица 16).

Таблица 16. 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	Платежи за приобретение права пользования программным обеспечением	1260	389	1513	1906
2	НДС по авансам		2965	2174	1695
3	Недостачи и потери ТМЦ		87	623	615
4	Итого:		3441	4310	4216

3.1.11. Капитал

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице (см. Таблица 47).

Таблица 47. Акции, выпущенные Обществом
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
		Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Выпущенные акции	69706	70	69706	70	69706	70
2	Выпущенные и полностью оплаченные акции	69706	70	69706	70	69706	70

3.1.12. 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.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Крупнейшие кредиторы Общества представлены в таблице (см. таблица 18).

Таблица 18. Крупнейшие кредиторы
тыс.руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма задолженности	
		на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.
1	ОАО «Газпром газораспределение»	12609	5403
2	ОАО «Яргазсервис»	23583	18992
3	Кооператив Сокол	600	-
4	ООО «Новые инвестиции»	410	410
	Итого:	37202	24805

В составе прочей кредиторской задолженности представлена информация об активах Общества, приведенных в таблице (см. Таблица 19).

Таблица 19. 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, в т.ч.	15207	623	34484	90779
2	расчеты с персоналом по прочим операциям		32	12	11

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

3	расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч		591	34472	90768
4	расчеты с ОАО «Газпром газораспределение» по многофункциональному центру			34200	90000

3.1.13. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены пассивы, приведенные в таблице (см. Таблица 20).

Таблица 20. 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	Безвозмездные поступления сооружений и передаточных устройств	15301	15808	16452	21205
	Итого:		15808	16452	21205

3.1.14. 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, использование, 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 21).

Таблица 21. Выручка от продаж. Прочие виды деятельности
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	За 2010 г.
1	Хранение и перевалка сжиженного газа	6199	6828
2	Выдача техусловий	4589	4227
3	Проектные работы	16084	16816
4	Выполнение функций заказчика-застройщика	5405	1779
5	Обслуживание и ремонт сетей и ВДГО	39258	32874

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

6	Техническое обслуживание сетей	12345	10855
7	Оптовая торговля	7657	8074
8	Розничная торговля	24427	18474
9	Прочие	29568	21046
	ВСЕГО	145532	120973

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, Общество не заключало.

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:

- _10753_ тыс. руб. в составе себестоимости продаж;
- ___ 952_ тыс. руб. в составе коммерческих расходов;
- ___4417_ тыс. руб. в составе управленческих расходов.

Расшифровка прочих затрат в составе расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице (см. таблица 22)

тыс.руб.			
№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Арендная плата	123 868	101 957
2	Лизинговые платежи	1 045	1 538
3	Расходы на страхование	2 455	1 309
4	Ремонт основных средств подрядным способом	4 030	5 100
5	Услуги сторонних организаций, в т.ч.	179 317	195 228
5.1	услуги по техническому обслуживанию сетей в рамках деятельности в системе единого оператора по транспортировке природного газа	104 715	95 860
5.2	диагностика газораспределительных систем	19	498
5.3	услуги связи	3 296	2 398
5.4	услуги охраны	5 346	4 744
5.5	информационно-вычислительные услуги	1 160	1 018
5.6	нотариальные и юридические услуги	740	770
5.7	аудиторские услуги	708	1 383
5.8	услуги в области ГО и защиты от ЧС	17	17
5.9	консультационные услуги	410	436
5.10	услуги по техническому обслуживанию прочего оборудования	134	85

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

5.11	оформление в собственность земли, других ОС	1 193	1 629
5.12	комиссионные сборы по посредническим договорам	35	43
5.13	услуги субподряда по ПИР	2 548	4 644
5.14	услуги субподряда по СМР	40 511	69 723
5.15	услуги по поверке контрольно-измерительных приборов	897	855
5.16	услуги на природоохранную деятельность	309	852
5.17	услуги на промышленную безопасность	252	67
5.18	услуги на пожарную безопасность	550	617
5.19	прочие услуги сторонних организаций	16 477	9 589
6	Налоги, включаемые в себестоимость	7 565	6 411
7	Представительские расходы	316	262
8	Командировочные расходы	1 765	1 460
9	Охрана труда и техника безопасности	910	568
10	Подготовка кадров	2 103	2 209
11	Почтово-телеграфные и канцелярские расходы	4 061	3 725
12	Подписка на периодические издания и приобретение литературы	172	262
13	Расходы на рекламу	394	437
14	Списание расходов на ПО и лицензии	1 997	2 860
15	Расходы на участие в СРО (без учета страхования)	430	0
16	Прочие	603	761
	Итого:	331 031	324 087

Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности приведена в таблице (см. Таблица 23).

Таблица 23. Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Хранение и перевалка сжиженного газа	4056	3757
2	Выдача техусловий	61	113
3	Проектные работы	11528	12103
4	Выполнение функций заказчика-застройщика	1758	767
5	Обслуживание и ремонт сетей и ВДГО	36278	30152
6	Техническое обслуживание сетей	7676	3728
7	Оптовая торговля	6811	6848
8	Розничная торговля	19822	14888

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

9	Прочие	7922	7288
	ВСЕГО	95912	79644

Расшифровка коммерческих расходов по статьям затрат приведена в таблице (см. Таблица 24).

Таблица 24. Расшифровка коммерческих расходов по статьям затрат
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Заработная плата	49370	45037
2	Налоги от ФОТ	12516	11815
3	Амортизационные отчисления	3153	3681
4	Материальные расходы	15529	15100
5	Прочие	3419	9079
	Итого:	83987	84712

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

Таблица 25. Расшифровка управленческих расходов
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Заработная плата	71065	65425
2	Налоги от ФОТ	14518	14421
3	Аренда зданий и помещений	7737	13547
4	Амортизационные отчисления	3298	3820
5	Прочие	54572	34495
	Итого:	151190	131708

3.2.3. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов с учетом процентов к получению приведена в таблице (см. Таблица 26).

Таблица 26. Прочие доходы
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
-------	-------------------------	------------	------------

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Доходы от сдачи металлолома	379	302
2	Доходы от реализации иного имущества	1	-
3	Доходы от ликвидации основных средств	177	114
4	Доходы от реализации основных средств	278	40
5	Возмещение убытков	22755	14225
6	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	637	1015
7	Списание просроченной кредиторской задолженности	108	197
8	Возмещение ущерба и вреда	182	38
9	Доходы от реализации векселей	30000	105000
10	Излишки при инвентаризации	224	-
11	Прочие	5777	1634
12	Амортизация и остаточная стоимость о/с, полученных безвозмездно	643	682
13	Проценты к получению	2138	4168
	Итого:	63299	127415

3.2.4. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов приведена в таблице (см. Таблица27).

Таблица27. Прочие расходы
тыс.руб.

Наименование	за 2011 г.	за 2010 г.
Расходы по реализации иного имущества	-	67
Возмещение ущерба	58	-
Расходы по списанию основных средств	909	81
Убытки прошлых лет	3496	2500
Госпошлины и инвентаризация газопроводов	1820	1968
Списание просроченной дебиторской задолженности	12	84
Услуги банка	925	1179
Расходы от реализации векселей	30000	105000
Расходы от реализации металлолома	404	232
Расходы и выплаты социального характера	11142	9479
Резерв по сомнительным долгам	1780	-
Прочие	6314	2996
Итого:	56860	123586

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. Таблица28).

Таблица28. Расчеты по налогу на прибыль

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

№ п/п	№ строки Отчета о прибылях и убытках	Наименование статьи/показателя	тыс. руб.	
			за 2011 г.	за 2010 г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	73626	82052
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	14725	16410
3	2421	Постоянные налоговые обязательства: (стр.4х20%)	3764	3402
4		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	18821	17010
4.1		амортизация	1416	1521
4.2		резерв по сомнительным долгам	1780	-
4.3		убытки прошлых лет	3496	2500
4.4		расходы на спортивные мероприятия	540	972
4.5		расходы и выплаты социального характера	10602	6634
		прочие	987	5383
5	2421	Постоянные налоговые активы: (стр.6х20%)	285	368
6		Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	1427	1839
6.1		стоимость покупки земли	146	277
6.2		амортизация по безвозмездно полученным основным средствам	644	666
6.3		прибыль прошлых лет	637	896
7	2450	Отложенные налоговые активы (стр.8х20%)	2379	-21
8		Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	11893	-105
8.1		амортизация	-	-105
8.2		по резерву на оплату отпусков	11893	-
9	2430	Отложенные налоговые обязательства (стр.9х20%)	4894	1914
10		Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	24468	9572
10.1		по амортизации	22205	9310
10.2		по спецодежде	599	262
10.3		по основным средствам до 40 тыс. руб.	1664	-
11		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6+стр.8-стр.10)	78445	87546
12	2421	Налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5+стр.7-стр.9)	15689	17509

3.2.6. Чистая прибыль к распределению

Чистая прибыль к распределению акционерами (участниками) Общества на годовом собрании представлена расчетом приведенным в таблице (см. Таблица29).

Таблица 29. Распределение прибыли

тыс. руб.		
№ п/п	Направление распределения прибыли	Сумма
1.	Прибыль к распределению на 31.12.2011	55837
2.	Направления использования прибыли в 2011 году: всего:	-
2.1	Прибыль, направленная на капитальные вложения в 2011 году:	-

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

2.2	Расходы из прибыли, всего: в т.ч.	-
3.	Чистая прибыль 2011 года	55837
4.	Всего прибыль к распределению на 01.01.2012 (стр. 1 – стр. 2 + стр. 3)	55837

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. Таблица 30).

Таблица 30. Показатели прибыли (убытка) на акцию

тыс.руб.

Наименование	за 2011 г.	за 2010 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), руб.	55837	62453
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	0,8	0,9
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,8	0,9
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.

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

Основные средства и переоценка внеоборотных активов на 2359 тыс.руб., в связи с уточнением стоимости;

Незавершенные капитальные вложения и дебиторская задолженность на 9949 тыс.руб.- предоплата строительных работ;

Прочие внеоборотные активы на 26 тыс. руб., стоимость запасов на 2193 тыс. руб., дебиторской задолженности на 654 тыс. руб. и прочих оборотных активов на 1513 тыс. руб. (распределение расходов будущих периодов).

Скорректированные данные бухгалтерского баланса за предыдущий год приведены в таблице (см. Таблица 31).

Таблица 31. Бухгалтерский баланс (предыдущий год)
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строк и	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Объекты основных средств	11301	1	213362	+2359	215721
Незавершенные капитальные вложения	11302	2	76669	+9949	86618
Прочие внеоборотные активы	1170	3	600	+26	626
ИТОГО по разделу 1	1100		292548	+12334	304882
Запасы	1210	4	49121	-2193	46928
Дебиторская задолженность	1230	5	169852	-9295	160557
Прочие оборотные активы	1260	6	2797	+1513	4310
ИТОГО по разделу 2	1200		265150	-9975	255175
БАЛАНС	1600		557698	+2359	560057
Переоценка внеоборотных активов	1340	7	105488	+2359	107847
ИТОГО по разделу 3	1300		405197	+2359	407556
БАЛАНС	1700		557698	+2359	560057

В связи с изменением правил заполнения строк баланса по состоянию на 31.12.2009 г. были откорректированы следующие показатели:

Незавершенные капитальные вложения и дебиторская задолженность на 4795 тыс.руб.- предоплата строительных работ;

Прочие внеоборотные активы на 118 тыс. руб., стоимость запасов на 2339 тыс. руб., дебиторской задолженности на 36 тыс. руб. и прочих оборотных активов на 1419 тыс. руб. (распределение расходов будущих периодов).

Скорректированные данные бухгалтерского баланса за предшествующие годы, соответствующие данные бухгалтерского баланса за год, предшествующий предыдущему, приведены в таблице (см. Таблица32).

Таблица 32. Бухгалтерский баланс (за год, предшествующий предыдущему)
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строк и	Номер корректировки	Сумма до корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Незавершенные капитальные вложения	11302	1	41641	+4795	46436
Прочие внеоборотные активы	1170	2	641	-118	523
ИТОГО по разделу 1	1100		234078	+4677	238755
Запасы	1210	3	43379	-2339	41040
Дебиторская задолженность	1230	4	120890	-4759	116131
Прочие оборотные активы	1260	5	2797	-1419	4216
ИТОГО по разделу 2	1200		308633	-4677	303956
БАЛАНС	1600		542711	0	542711
Переоценка внеоборотных активов	1340	6	114051	-8563	105488
Нераспределенная прибыль	1370	7	226037	+8563	234600
ИТОГО по разделу 3	1300		340161	0	340161
БАЛАНС	1700		542711	0	542711

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. Таблица 33).

Таблица 33. Отчет о движении денежных средств (период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировок и	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Поступления всего	4110	1	1094756	-153880	940876
Платежи всего	4120	2	1138983	-168786	970197
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3	-44227	14906	-29321
Поступления всего	4210	4	109584	-7	109577
Платежи всего	4220	5	148040	15176	163216
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	6	-38456	-15183	-53639
Платежи всего		7	1815	-277	1538
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		8	1815	-277	1538
Итого:			2412310	-308328	2103982

5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

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

Информация о наличии, составе и динамике прочих ценностей, условных прав (активов), обязательства, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств) раскрыта в таблице 9 Пояснений.

Сведения о существенных суммах ценностей и операций, отраженные на забалансовых счетах приведены в таблице (см. Таблица34).

Таблица34. 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	Сжиженный газ на хранение	Договорные отношения	ОАО «Газпромнефть-Ярославль»	31.12.2012	457
2	Сжиженный газ на переработку	Договорные отношения	ОАО «Рыбинскгазсервис»	31.12.2012	5
	Итого:				462
	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, том числе				317
3	Оказанные услуги	Договорные отношения	ДСУ 6	31.12.2012	66
4	Оказанные услуги	Договорные отношения	ООО Легион	31.12.2012	48
5	Оказанные услуги	Договорные отношения	Бальковско-Ольховское товарищество	31.12.2012	68
6	Оказанные услуги	Договорные отношения	Прочие		135
	Основные средства, сданные в аренду, в том числе				19546
7	Помещения многофункционального центра	Договорные отношения	ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»	31.12.2012	19402

5.1.2. Информация о дочерних, зависимых обществах и об операциях со связанными сторонами

Дочерних обществ нет.

Сведения о зависимых обществах приведены в таблице (см. Таблица35).

Таблица 35. Сведения о зависимых обществах

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
Открытое акционерное общество «Яргазсервис»	Обслуживание газопроводов	37,99527	50,6623
Открытое акционерное общество «Рыбинскгазсервис»	Транспортировка природного газа, поставка сжижен. газа на территории г. Рыбинска, Рыбинского и Пошехонского р-нов	34,30	34,30

Таблица 36. Операции со связанными сторонами

№ п/п	Наименование организации	Вид операций	Объем операций тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершнным на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов. форма расчетов
1	ОАО «Яргазсервис»	Договор на оказание услуг по рентгеноскопии и механическим испытаниям сварных стыков, проверке изоляции автоматизированной расшифровке снимков № О-ПР-1422/07 от 19.04.2007г.	160	-	Безналичная форма расчетов
		Договор на оказание услуг по ремонту и предъявлению в поверку средств измерения № О-ПР-1423/07 от 19.04.2007г.	243	-	Безналичная форма расчетов
		Разработка проектов	2440	464	Согласно договору - окончательный расчет производится не позднее 10 рабочих дней с момента подписания акта выполненных работ; Безналичная форма расчетов
		Участие в выставке ГРО Петербургский газовый форум	139	-	Безналичная форма расчетов
		Услуги автотранспорта	18	-	Безналичная форма расчетов

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

		Поставка сжиженного газа.	13	-3	Согласно договору -100% авансовый платеж; Безналичная форма расчетов
		Спартакиада зональные соревнования	82	-	Безналичная форма расчетов
		Аренда имущества	41842	-3343	Безналичная форма расчетов
		Возмездное оказание услуг по бух.учету	9688	-807	Безналичная форма расчетов
		Капитальный ремонт установок ЭХЗ	2102	-	Безналичная форма расчетов
		Работы по технической эксплуатации газораспределительных сетей	123563	-19159	Безналичная форма расчетов
2	ОАО «Рыбинскгазсервис»	Поставка баллонов газовых 50л	63		Безналичная форма расчетов
		Обеспечение транспортировки и перекачки в баллоны и автоцистерны сжиженного газа	4004	-89	Безналичная форма расчетов
		Участие в выставке ГРО Петербургский газовый форум	139	-	Безналичная форма расчетов
		Договор по разработке проектных решений	40		
		Поставки сжиженного газа в автоцистерны	2187	-19	Безналичная форма расчетов
3	ОАО «Газпром газораспределение»	Агентский договор по поиску продавцов и приобретению товара для принципала	50770	-54	Безналичная форма расчетов
		Субаренда объектов газораспределительной системы	59926	-7323	Безналичная форма расчетов
		Аренда газопроводов	17226	-1563	Безналичная форма расчетов
		Аренда недвижимого имущества	8638	-720	Безналичная форма расчетов
		Консультационные услуги по сопровождению программ для ЭВМ, РКЦ	41	-	Безналичная форма расчетов
		Поставка ТМЦ	8387	-1075	Безналичная форма расчетов
		Энергетическое обследование -договор	1869	-1869	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. Таблица37).

Таблица37. 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:	13052	13631
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - оплата труда; - отпускные; - премии; - материальная помощь к отпуску; - выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии; - прочие выплаты	5865 967 3945 447 1828	5385 956 4008 516 2766
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	1732	1312

Состав отраженного в пояснительной записке основного управленческого персонала в 2011 г. и 2010 г.: генеральный директор, заместители генерального директора, главный бухгалтер за 2010 г., директора филиалов.

5.1.3. Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов у Общества 2011 г. 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. Таблица38).

Таблица 38. 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	-23004	70929	71946	-24021
Прибыль	-6386	16619	15894	-5661
Налог на имущество	-1523	5423	5645	-1745
НДФЛ	-1268	31168	31889	-1989
Госпошлина	-	1809	1809	-
Земельный налог	-146	585	585	-146
Транспортный налог	-206	859	867	-214
Итого	-32533	127392	128635	-33776
Внебюджетные фонды	-3379	70880	74072	-6571
Пени	-	82	82	-
Итого	-35912	198354	202789	-40347

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 39).

Таблица 39. Платежи за нарушение природоохранного законодательства, экологические платежи и плата за природные ресурсы
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2011 г.	за 2010 г.
1	Платежи за нарушение природоохранного законодательства	0	0
2	Экологические платежи	311,819	345,645
3	Плата за природные ресурсы	0	0

Сведения о текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты организации приведены в таблице (см. Таблица 40).

Таблица 40. Текущие расходы Общества по охране окружающей среды
тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	за 2011 г.		за 2010 г.	
		Сумма расходов	Степень влияния на финансовые результаты	Сумма расходов	Степень влияния на финансовые результаты
1.	содержание и эксплуатацию объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью, и их ремонт	10	Не существенно	0	Не существенно
2	сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание), уничтожение, размещение отходов производства и потребления	482	Не существенно	601	Не существенно

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

	собственными силами				
3.	обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект	379	Не существенно	63	Не существенно
	Итого:	529		664	

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие основные природоохранные мероприятия, приведенные в таблице (см. Таблица 41).

Таблица 41. Основные проводимые Обществом мероприятия в области охраны окружающей среды
тыс. руб.

№ п/п	Описание мероприятия	Сроки проведения	Сумма расходов на мероприятия	Влияние на уровень вложений долгосрочного характера в отчетном году	Влияние на уровень доходности в отчетном году	Характеристика финансовых последствий для будущих периодов
1.	Разработка и согласование проектов на отходы (4шт.), расчетов на неорганизованный сброс (3шт.), проектов по воздуху (1шт.)	3-4кв 2011г.	7	не существенно	-	-
2.	Гос. пошлина за переоформление документов об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	2-4кв 2011г.	3	не существенно	-	-
3.	Хим. анализ сточных вод ГНС (ЯрТЕСТ)	1-4 кв. 2011г.	38	не существенно	-	-
4.	Контроль нормативов выбросов ГНС (ФБУ ЦИАТИ)	4кв. 2011г.	32	не существенно	-	-
5.	Проведение натуральных исследований и измерений атмосферного воздуха для СЗЗ: • «Южный» филиал (площадка в г.Переславль); • «Северный» филиал (площадка в г.Пречистое); • «Центральный» филиал (АЭУ Некрасовского МР);	4кв. 2011г. 1-3кв.2012 г.	106	не существенно	-	-

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

<p><i>Лабораторный контроль нормативов ПДВ на источниках выбросов:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • «Северный» филиал; • «Западный» филиал; • «Центральный» филиал (АЭУ Некрасовского МР, АЭУ «Гаврилов-Ямрайгаз»); • «Южный» филиал; 					
Итого:		186			

Общество планирует проведение мероприятий в области охраны окружающей среды, приведенные в таблице (см. Таблица42).

Таблица42. Основные планируемые Обществом мероприятия в области охраны окружающей среды
тыс. руб.

№ п/п	Описание мероприятия	Сроки проведения	Планируемая сумма расходов на мероприятия	Характеристика финансовых последствий для будущих периодов
1.	Разработка проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	1 кв. 2012г.	176	
2.	Переоформление разрешительной документации (юридический адрес): <ul style="list-style-type: none"> • разрешения по воздуху; • сбросы на рельеф (для подразделений в части их касающийся)	1-2 кв. 2012г.	50	
3.	Осуществление лабораторного контроля за выбросами загрязняющих веществ (З.В.) в атмосферу и сбросами З.В. в водные объекты на ГНС.	1-4 кв. 2012г.	60	
4.	Проведение натурных исследований и измерений атмосферного воздуха для СЗЗ: <ul style="list-style-type: none"> • «Южный» филиал (площадка в г.Переславль); • «Северный» филиал (площадка в г.Пречистое); • «Центральный» филиал (АЭУ Некрасовского МР); Лабораторный контроль нормативов ПДВ на источниках выбросов: <ul style="list-style-type: none"> • «Северный» филиал; • «Западный» филиал; • «Центральный» филиал (АЭУ Некрасовского МР, трест «Гаврилов-Ямрайгаз»); • «Южный» филиал; 	1-4 кв. 2012г	100	
5.	Пересмотр проекта предельно-допустимых выбросов (ПДВ) загрязняющих веществ в атмосферный воздух с учетом функциональных особенностей объекта;	1-4 кв. 2012г	30	
Итого:			416	

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. Таблица43).

Таблица43. 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	1197	4670	1197	4670
Теплоэнергия, Гкал	1758	1328	1758	1328
Газ, тыс.куб.м	1554	4608	1554	4608
Горюче-смазочные материалы, литр	562604	14101	562604	14101
Вода и стоки, тыс.куб.м	23418	308	23418	308
Итого:		25015		25015

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 С.Е.

Главный бухгалтер

Слепышева О.В.

16 марта 2012 г.

