ОАО «Сжиженный углеводородный газ «ТМРГ»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

1	**Общие сведения об организации**	3
2	**Учетная политика**	10
3	**Анализ и оценка структуры баланса**	19
4	**Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**	21
4.1	**Запасы**	23
4.2	**Дебиторская задолженность**	24
4.3	**Капитал**	26
4.4	**Кредиторская задолженность**	26
5	**Пояснения к Отчету о прибылях и убытках**	27
5.1	**Доходы и расходы по обычным видам деятельности**	27
5.2	**Прибыль (убыток) от продаж**	28
5.3	**Прочие доходы и расходы**	28
5.4	**Налог на прибыль**	29
6	**Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах**	31
7	**Вознаграждение основному управленческому персоналу**	31
8	**Операции со связанными сторонами**	31
9	**Государственная помощь**	33
10	**События после отчетной даты**	33

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «СУГ «ТМРГ» за 2011 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации (далее – Общество):

Полное наименование:

Открытое акционерное общество «Сжиженный углеводородный газ «ТМРГ»

Сокращённое наименование:

ОАО «СУГ «ТМРГ»

ИНН / КПП:

7207002582 / 722401001 Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения серии 72 № 001729054 выдано МИФНС №6 по Тюменской области выдано 13 июля 2009 г.

Юридический адрес:

625504, Тюменская область, Тюменский район, п. Боровский, 16 км. Ялуторовского тракта.

Почтовый адрес:

625504, Тюменская область, Тюменский район, п. Боровский, 16 км. Ялуторовского тракта.

Электронный адрес:

gas04@tmcity.ru

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано 10.06.1997 г. распоряжением администрации г. Ялуторовска под наименованием ОАО «Ялуторовскспецгазсервис», номер регистрационного свидетельства: №0294 серия ЯЛ-П от 07.07.1997 г.

Изменениями в Устав Общества, утвержденными протоколом годового общего собрания акционеров ОАО «Ялуторовскспецгазсервис» от 25.06.2009 г. изменено наименование на ОАО «СУГ «ТМРГ», о чем внесена запись в ЕГРЮЛ МИФНС №14 по Тюменской области, выдано свидетельство серии 72 №002036769 от 20.11.2009 г.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества составляет 871 руб., он разделен на 871 обыкновенную акцию, номинальной стоимостью 1 рубль.

Изменения размера Уставного капитала Общества в 2010 г. не было.

Аудитор Общества:

Аудитором Общества является ЗАО «ПРИМА АУДИТ. Группа ПРАУД».

Закрытое акционерное общество «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Московская Аудиторская Палата», расположенной по адресу 107031, Москва, Петровский переулок, д.8, стр.2, в соответствии с решением Правления НП «Московская Аудиторская Палата» от 25.08.2004г. №76 (свидетельство №425 от 08.09.2004г.).

Среднесписочная численность:

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2010 год составила 165 человека, а за 2011 год составила 115 человека., за 2009г. – 3 чел.

Обособленные подразделения

В проверяемом периоде Общество не имеет обособленных подразделений.

Банковские реквизиты:

1. р/с 40702810100120030230, к/с 30101810800000000866;
   БИК 047106866 в ф-ле Газпромбанк (ОАО) г.Тюмень
2. р/с 40702810900010005207, к/с 30101810400000000132;
   БИК 044599132 в Центральном филиале «АБ «Россия» п. Газопровод, Московская обл.

Основные виды деятельности:

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- реализация сжиженного газа населению, коммунально-бытовым и промышленным предприятиям
- эксплуатация газовых сетей
- строительство объектов газоснабжения населенных пунктов, предприятий жилищного и коммунально-бытового хозяйства
  осуществление транспортно-экспедиционной деятельности

Основной целью деятельности Общества является надежное и безаварийное газоснабжение потребителей и получение прибыли.

Лицензии:

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

- № ВП -57-001116(КС) на эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов с 15.01.2010 г. по 15.01.2015г., выданных Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.
- № 772778Д на проектирование зданий и сооружений с 21.08.2006г. по 21.08.2011г., выдана Федеральным агентством по строительству и Жилищно-коммунальному хозяйству.

- № 683820Д на инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений с 23.01.2006г. по 23.18.2011г., выдана Федеральным агентством по строительству и Жилищно-коммунальному хозяйству.

Исполнительный орган Общества

21 апреля 2008 года на внеочередном общем собрании акционеров Общества переданы полномочия единоличного исполнительного органа управляющей организации – ОАО «Тюменьмежрайгаз» и заключен договор за № 192/08-07 от 16 мая 2008 года.

Исполнительный директор ОАО «Тюменьмежрайгаз» - Трикачев Сергей Григорьевич, главный бухгалтер Гуляева Любовь Николаевна являлись ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета до 20 июля 2009 г., с 21 июля 2009 г. приказом № 001/09 ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета возложена на Генерального директора Управляющей организации ОАО «Тюменьмежрайгаз» Волкова Александра Александровича.

Должностными лицами, подписывающими отчетность за 2011 год являлись: Осланус Александр Валтович по доверенности № 3/11 от 11.01.2011 г., с 16.06.2011 г. Бабичев Алексей Николаевич по доверенности № 30/11 от 16.06.2011 г. главный бухгалтер Афанасьева Ирина Александровна на основании приказа № 104 Л от 05.08.2010

В состав Совета директоров Общества в 2011 году: с 01.01.2011 года по 30.06.2011 входили:

№	Фамилия, Имя, Отчество	Должность
1	Сован Алексей Николаевич	начальник управления по работе с имуществом ОАО«Газпромрегионгаз», Председатель СД»
2	Стальцова Олеся Сергеевна	начальник группы по работе с ГРО Южного Федерального округа управления по корпоративной политике ОАО «Газпромрегионгаз».
3	Елецкий Алексей Сергеевич	главный специалист группы по работе с ГРО Северо-Западного и Уральского Федеральных округов управления по корпоративной политике ОАО «Газпромрегионгаз».
4	Кожевников Вячеслав Альбертович	главный специалист управления по работе с регионами ООО «Межрегионгаз».
5	Бабичев Алексей Николаевич	директор Тюменского филиала ЗАО «Газпром межрегионгаз Север».

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 30.06.2011 года в Совет директоров были избраны:

Фамилия, Имя, Отчество	Должность
Сован Алексей Николаевич	начальник управления по работе с имуществом ОАО«Газпромрегионгаз», Председатель СД»
Стальцова Олеся Сергеевна	начальник группы по работе с ГРО Южного Федерального округа управления по корпоративной политике ОАО «Газпромрегионгаз».
Елецкий Алексей Сергеевич	главный специалист группы по работе с ГРО Северо-Западного и Уральского Федеральных округов управления по корпоративной политике ОАО «Газпромрегионгаз».
Ким Евгений Геннадьевич	Заместитель начальника финансового управлении ОАО «Газпром газораспределение»
Осланус Александр Валтович	Начальник транспортного отдела ОАО «Тюменьмежрайгаз»

Состав ревизионной комиссии Общества в 2011 году:

№	Фамилия, Имя, Отчество	Должность
1	Наумов Михаил Владимирович	главный специалист отдела по работе в Ревизионных комиссиях дочерних обществ и организаций ОАО «Газпромрегионгаз».
2	Савушкин Сергей Валерьевич	Начальник отдела экономических прогнозов и бюджетирования ГРО ПЭУ ОАО «Газпром газораспределение»
3	Пиянзина Оксана Дмитриевна	И.о. главного бухгалтера ОАО «Тюменьмежрайгаз».»

Сведения об основных дочерних и зависимых обществах.

По состоянию на отчетную дату ОАО «СУГ «ТМРГ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Аффилированные лица.

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. № 948-1 "О конкуренции и

Аффилированными лицами Общества являются:

Аффилированное лицо	**Количество принадлежащих лицу акций общества**	**Доля лица в уставном капитале общества**
Сован Алексей Николаевич Место жительства: г. Санкт-Петербург Основание: Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Дата наступления основания: 25.06.2009	-	-

ФИО: Стальцова Олеся Сергеевна Место жительства: г. Санкт-Петербург Основание: Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Дата наступления основания: 25.06.2009	-	-
ФИО: Елецкий Алексей Сергеевич Место жительства: г. Санкт-Петербург Основание: Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Дата наступления основания: 25.06.2009		
ФИО: Ким Евгений Геннадьевич Место жительства: г. Санкт-Петербург Основание: Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Дата наступления основания: 30.06.201		
ФИО: Осланус Александр Валтович Место жительства: г. Тюмень Основание: Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Дата наступления основания: 30.06.2011		
Наименование: ОАО «Тюменьмежрайгаз Место нахождения: 625013, Российская Федерация, Тюменская область, город Тюмень, улица Энергетиков, дом 163 Основание: 1) Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества 16.05.2008 2) Принадлежит к группе лиц ОАО «СУГ «ТМРГ» 16.05.2008		
Наименование: ОАО «Тюменоблгаз» Место нахождения: 625039, г. Тюмень, ул.50 лет Октября, 45 Почтовый адрес: 625013, г. Тюмень, ул. Энергетиков, 163 Основание: 1) Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Дата наступления основания: 04.05.1994 2) Принадлежит к группе лиц ОАО «СУГ «ТМРГ»		23

Наименование:Открытое акционерное общество "Газпромрегионгаз" Место нахождения: РФ, 190098, г. Санкт-Петербург, Конногвардейский бульвар, 17 лит. А Основание: 1) Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Дата наступления основания: 10.11.2005 2) Принадлежит к группе лиц ОАО «СУГ «ТМРГ» Дата наступления основания: 10.11.2005		54,3
Наименование: Открытое акционерное общество «Строительное управление «ТМРГ» Место нахождения: 625504, Тюменская область, Тюменский район, п. Боровский, ул. Набережная, 53 «а» Основание: Принадлежит к группе лиц ОАО «СУГ «ТМРГ» Дата наступления основания: 16.05.2008		
Наименование: Открытое акционерное общество «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ» Место нахождения: 627750, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Энергетиков, д. 165 Основание: Принадлежит к группе лиц ОАО «СУГ «ТМРГ» Дата наступления основания: 16.05.2008		
Наименование: Открытое акционерное общество «Голышмановомежрайгаз» Место нахождения: 627300, Тюменская область, Голышмановский район, р.п. Голышманово, ул. Садовая, 190 Основание:Принадлежит к группе лиц ОАО «СУГ «ТМРГ» Дата наступления основания: 16.05.2008		
Наименование: Открытое акционерное общество «Омутинкарайгаз» Место нахождения: 627070, Тюменская область, Омутинский район, с. Омутинское, ул. Свердлова, 16 Основание: Принадлежит к группе лиц ОАО «СУГ «ТМРГ» Дата наступления основания: 16.05.2008		

Наименование: Открытое акционерное общество «Абатскрайгаз» Место нахождения: 627540, Тюменская область, Абатский район, с. Абатское, пер. Северный, 3 Основание: Принадлежит к группе лиц ОАО «СУГ «ТМРГ» Дата наступления основания: 16.05.2008		
Общество с ограниченной ответственностью «Газовые магистрали Тюмени» Место нахождения: 625013, Российская Федерация, г. Тюмень, ул. Энергетиков, д. 165 Основание: Принадлежит к группе лиц ОАО «СУГ «ТМРГ» Дата наступления основания: 16.11.2010		
Открытое акционерное общество «ГК Юрга» Место нахождения: 625013, Российская Федерация, г. Ханты-Мансийск, ул. Объездная, д. 17 Основание: Принадлежит к группе лиц ОАО «СУГ «ТМРГ» Дата наступления основания: 07.02.2012		

2. Учетная политика.

Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 29.12.2010 г. № 324, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Учетная политика Общества, для целей ведения бухгалтерского и налогового учета, сформирована исходя из требований пункта 3 статьи 6 Закона РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и на основе Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.12.98г. № 60н. Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом структуры Общества, отраслевой специфики и других особенностей деятельности.

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные способы и методы ведения бухгалтерского и налогового учета, изложенные в учетной политике за 2011 год.

Порядок ведения учета на предприятии.

Бухгалтерский и налоговый учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером И.А.Афанасьевой, структура и численность бухгалтерии определялась внутренними правилами и должностными инструкциями.

Бухгалтерский учет в Организации ведется автоматизировано, с помощью программного комплекса 1С Предприятие.

Общество использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2000г. № 94н.

Учетные документы и регистры.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными Обществом самостоятельно.

Налоговый учет ведется на основе данных бухгалтерского учета с применением аналитических и сводных налоговых регистров.

Учетные документы хранятся на предприятии в электронном виде с выводом на бумажные носители, в течение пяти лет.

Методы учета доходов и расходов.

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

Уровень существенности.

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам.

Учет основных средств.

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 2001г. № 26н.

Активы учитываются в составе основных средств с момента ввода их в эксплуатацию. Объекты недвижимости, не оформленные актами приемки - передачи основных средств и иными документами (включая документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях) относятся к незавершенным капитальным вложениям.

Первоначально, основные средства Общество оценивает следующим образом:

Приобретенные путем оплаты денежными средствами - по фактической стоимости приобретения.

Изготовленные в собственном производстве - по стоимости готовой продукции, определяемой в соответствии с требованиями статьи 319 НК РФ.

Полученные по иным основаниям - по рыночной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями статьи 40 НК РФ.

Оценка проводится единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

Амортизация начисляется по всем объектам основных средств линейным способом в течение срока их полезного использования и не применяются повышающие и понижающие коэффициенты амортизации, кроме случаев, когда их применение обязательно. При расхождении в составе амортизируемого имущества или нормах амортизации для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения амортизация в указанных целях начисляется раздельно. Различия в учетных данных отражаются в соответствии с принятой методикой налогового учета.

Расходы по текущему и капитальному ремонту основных средств учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Переоценка объектов основных средств не предусмотрена.

Учет материально-производственных запасов.

Учет поступления материально-производственных запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (по цене поставщика) и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». За учетную цену принимается цена поставщика.

Оценка таких материалов осуществляется единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости по виду (группе), списываемых в производство и ином выбытии, производится по средней себестоимости.

Нормы для списания ГСМ, расхода масел и смазок, нормы расхода спецодежды утверждены Обществом.

По счету 41 «Товары» - приобретенные (полученные) от других юридических или физических лиц и предназначенные для дальнейшей продажи.

Товары при их поступлении оцениваются по фактической стоимости с учетом требований статьи 320 НК РФ.

Учет газа ведется с применением счета 41 «Товары» при поставках газа юридическим и физическим лицам.

Количество поданного (отобранного) газа подтверждается покупателем в первичных документах (актах приема-передачи, накладных) установленной формы (утвержденной Обществом).

При отпуске в производство и ином выбытии газа оценка производится по средней себестоимости, сложившейся на ГНС и участках (складах) за отчетный период по каждой категории потребления.

Учет затрат на производство, прочих расходов.

Учет затрат на производство продукции, работ, услуг ведется в Обществе с применением счетов, предусмотренных рабочим Планом счетов.

Общество формирует (калькулирует) полную себестоимость продукции, работ, услуг, собирая текущие затраты отчетного периода.

При этом текущие затраты делятся на группы:

- прямые затраты, непосредственно связанные с производством определенного вида продукции, оказанием услуг, выполнением работ, относимые на объекты калькулирования непосредственно (дебет счетов 20).
- косвенные, не связанные непосредственно с конкретным видом продукции, работ, услуг, относящиеся к нескольким видам производств, технологических процессов, работ, услуг, обусловленные процессами организации, обслуживания производства и управления им, относимые в дебет собирательно-распределительных счетов 25, 26.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи" пропорционально объему реализации .

Учет расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей, как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Данные расходы отражаются по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов".

В случае, когда порядок списания не установлен или явно не следует из условий договора, порядок и сроки списания стоимости расходов будущих периодов определяются распоряжением руководителя Общества.

Признание доходов и расходов.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

Общество применяет в учете метод определения доходов и расходов в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления).

Доходами от обычных видов деятельности является

выручка от продажи сжиженного газа населению и коммунально-бытовым и промышленным предприятиям, выручка от ремонта и освидетельствования баллонов (далее - выручка).

Общество признает предметом деятельности предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

Доходы от сдачи активов в аренду отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» как доходы и расходы от обычных видов деятельности.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам включаются в состав прочих доходов и расходов, единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности Общества, а также определение финансового результата по ним ведется с применением счета 90 «Продажи».

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг) и видам деятельности.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду деятельности, накопительно в течение отчетного года по субсчетам. По окончании отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» закрываются внутренними записями.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам (подлежащие получению либо уплате) начисляются по мере признания и оплаты их контрагентами либо исходя из вступивших в силу решений судебных органов.

Учет кредитов и займов.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 2 августа 2001г. № 60н. В течении 2010 года Обществом были заключены договоры денежного займа с управляющей компанией ОАО «Тюменьмежрайгаз» по договору № 560 Пз-61/10 от 29.11.2010 в сумме 1000,0 тыс. рублей погашен полностью согласно условиям договора, срок погашения кредита до 1 июля 2011.

Учет капитала и резервов.

В составе собственного капитала Общества учитывается уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества.

Сумма дооценки основных средств, проводимой в установленном законодательством порядке и в соответствии с настоящим приказом, сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы учитываются, как добавочный капитал и отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом, причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Начисление налога на прибыль, а также налоговых санкций производится на счете 99 "Прибыли и убытки". Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Резервы по сомнительным долгам.

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Списание безнадежного долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв, отражается бухгалтерской проводкой по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Безнадежный долг в сумме, превышающей резерв, созданный по данной задолженности, списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы (или изменения данных надежности контрагента в положительную сторону), суммы резервов подлежат восстановлению. В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов отражаются по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Инвентаризация имущества и 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 – раз в три года по состоянию на 1 октября.
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Особенности учетной политики для целей налогообложения.

Налог на прибыль.

При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Исчисление авансовых платежей производится ежеквартально.

Отражение налога на прибыль организовывается в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н отражаются разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.

Налог на добавленную стоимость.

Моментом определения налоговой базы по НДС считается наиболее ранняя из дат:

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

НДС уплачивается по месту нахождения юридического лица.

Налог на имущество.

Налог на имущество рассчитывается в соответствии с гл.30 Налогового кодекса РФ по месту нахождения Общества, а также по месту регистрации недвижимости и уплачивается в бюджет субъектов РФ по ставке, действующей на данной территории.

Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения Общества, месту государственной регистрации недвижимости в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.

Транспортный налог.

Учет транспортного налога организовывается согласно положениям главы 28 Налогового кодекса РФ и Закона Тюменской области от 19.11.2002г. №93 (с изменениями и дополнениями).

Транспортный налог уплачивается по месту регистрации транспортного средства, самоходной техники.

Налог на доходы физических лиц.

Исчисление налога на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с главой 23 Налогового Кодекса РФ.

Налог на доходы физических лиц уплачивается по месту нахождения Общества, от суммы выплат физическим лицам, работающим на соответствующей территории.

Страховые вносы во внебюджетные фонды.

Начисление страховых взносов осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. От 28.12.2010 г.) «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Страховые взносы во внебюджетные фонды уплачивается по месту постановки Общества на налоговый учет по месту его нахождения.

Земельный налог.

Начисление земельного налога осуществляется в соответствии с главой 31 Налогового Кодекса РФ.

Ставки налога устанавливаются в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества, согласно Решению Тюменской городской Думы от 25.11.2005 №259.

Объектами налогообложения земельным налогом являются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Условные факты хозяйственной деятельности.

В бухгалтерской отчетности Общества отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или не наступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем. К условным фактам относятся:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;
- продажа или прекращение какого – либо направления деятельности Общества», закрытие филиалов или их перемещение;
- другие аналогичные факты.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Отложенные налоги

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1160 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Остатки по счетам 76.АВ, 76.ВА, 76.Н, в бухгалтерском балансе отражаются по статье прочие оборотные активы.

Изменения в учетной политике

I. В учетную политику на 2011 год были внесены следующие изменения

С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступает в силу приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данному приказу и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н), отдельные показатели отчетности за отчетный год представлены в качестве сравнительных данных в бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности.

В связи с вступлением в силу приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н в нормативные акты по бухгалтерскому учету были внесены изменения, вступившие в силу с 2011 года, которые повлекли за собой изменения учетной политики Общества на 2011 год. Указанные изменения учетной политики привели к необходимости корректировки данных прошлых отчетных периодов в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, которые раскрыты в одноименном подразделе пояснительной записки.

С 2011 года объекты основных средств с первоначальной стоимостью не более 40000 рублей за единицу могут учитываться в составе материально-производственных запасов.

В связи с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, а также внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, в учетную политику Общества на 2011 год были внесены следующие изменения:

С 2011 года Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. До 2011 года Общество не

создавало оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков, в связи с тем, что вышеуказанный приказ вступает в силу с бухгалтерской отчетности 2011 года.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей 2009 и 2010 гг. в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректи-ровки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2009 года					
1210	Запасы	998	210	59	939

В данную статью в 2009 году были отнесены расходы будущих периодов в сумме 59 тыс. руб.

В связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств (исключение из поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам сумм косвенных налогов, изменение порядка пересчета денежных потоков в иностранной валюте – по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции вместо курса на отчетную дату) были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2010 год.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
4111	(Поступило) от продажи продукции, товаров, работ и услуг	117 241	26 504	90 737
4112	Прочие поступления	0	5 401	401
4121	(Направлено) на оплату товаров, работ, услуг	72 385	5 700	66 685

3. Анализ и оценка структуры баланса.

3.1. Структура баланса.

По состоянию на 31 декабря 2011 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	Норматив*	31.12.11	31.12.10	Рост (снижение)
• Коэффициент абсолютной ликвидности (1)	= > 0,15	0,06	0,04	+50,00%
• Коэффициент текущей ликвидности (2)	= > 1,0	1,08	1,12	-3,57%
• Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (3)	= > 0,1	0,07	0,10	-30,00%
• Коэффициент быстрой ликвидности (4)	= > 1,0	0,70	0,78	-10,26%
• Рентабельность продаж (5)	= > 0	0,61%	0,85 %	-28,24%
• Чистые активы (тыс. руб.)	x	8262	8116	+146

Норматив характеризует удовлетворительную структуру баланса.

(1) *Коэффициент абсолютной ликвидности* – характеризует платежеспособность Общества и показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно на дату составления баланса.

$$\text{Коэффициент (1)} = \frac{\text{Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (стр. 250, 260 разд. II баланса)}}{\text{Краткосрочные обязательства стр. 690 разд. VI баланса)}}$$

(2) *Коэффициент текущей ликвидности* - характеризует платежеспособность Общества с учетом предстоящих поступлений от дебиторов и показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена, если будут мобилизованы все оборотные средства организации:

$$\text{Коэффициент (2)} = \frac{\text{Оборотные активы (стр. 290 разд. II) – НДС по приобретенным ценностям (стр. 220 разд. II) - долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 230 разд. II)}}{\text{Краткосрочные обязательства (стр. 690 разд. VI баланса)}}$$

(3) *Коэффициент обеспеченности собственными средствами* - характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости и показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных оборотных источников:

$$\text{Коэффициент} = \frac{\text{Итог раздела III баланса (стр. 490) - итог раздела I баланса (стр. 190)}}{\text{Итог раздела II баланса (стр. 290) + стр. 465 + стр. 475}}$$

(4) *Коэффициент быстрой ликвидности* - характеризует платежеспособность Общества и показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена, если будут мобилизованы наиболее ликвидные оборотные средства организации (краткосрочная дебиторская задолженность и денежные средства):

$$\text{Коэффициент} = \frac{\text{Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (стр.240, 250, 260 разд. II баланса)}}{\text{Итог раздела V баланса (стр. 690)}}$$

(5) *Рентабельность продаж* – характеризует прибыльность Общества.

$$\text{Рентабельность} = \frac{\text{Прибыль от продаж (стр.050 Формы № 2)}}{\text{Выручка от продаж за отчетный период (стр.010 Формы № 2)}}$$

Значения некоторых финансовых коэффициентов в 2011 г. по сравнению с 2010 г. незначительно уменьшились.

По состоянию на 31.12.11г. Обществом может быть погашено около 0,06% текущих обязательств за счет наиболее ликвидных активов. В предыдущем году этот показатель был равен 0,04%, что свидетельствует о повышении уровня платежеспособности Общества в отчетном году.

Значение коэффициента текущей ликвидности более 1 указывает на удовлетворительную ликвидность и означает, что Общество может полностью погасить краткосрочные обязательства за счет оборотных активов, сохранив при этом внеоборотные активы. Однако, в отчетном году по сравнению с предыдущим, значение данного коэффициента уменьшилось.

Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение 0,06 что ниже установленной нормы на 0,09.

По состоянию на 31.12.11г. сумма наиболее ликвидных активов покрывает краткосрочные обязательства Общества на 70%. По сравнению с предыдущим годом этот показатель уменьшился на 10,26%.

За 2011 год Обществом была получена прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности. Уровень рентабельности продаж в отчетном году незначительно уменьшился по сравнению с 2010 годом и составил 0,61 %, что является выше нормативного значения.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства.

Движение основных средств и накопленной амортизации.

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице:

Движение основных средств (тыс. руб.)

Группа ОС	Наличие ОС на 01.01.10г.	Приобретение ОС в течение 2011г.	Выбытие ОС в течение 2011г.	Наличие ОС на 31.12.11г	Удельный вес а общем объеме ОС, %
Собственные ОС					
Здания	3 613	-	-	3 613	37,1
Сооружения и передаточные устройства	3 031	-	-	3 031	31,2
Машины и оборудование	644	700	-358	987	10,1
Транспортные средства	1 709	1 358	-1312	1 755	18,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	9	-	-	9	0,1
Другие виды основных средств	480		- 141	339	3,5
ИТОГО	**9 486**	**2058**	**-1 811**	**9 734**	**100**

Наибольший удельный вес в составе основных средств Общества занимают здания – 37,1% а также сооружения и передаточные устройства (газопроводы) – 31,2%.

Движение суммы накопленной амортизации (тыс. руб.)

Группа ОС	Накопленная амортизация по состоянию на 01.01.10г.	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.11г.
Собственные ОС		
Здания и сооружения	1023	1073
Машины и оборудование и транспортных средств	644	189
Прочие	3122	2302
ИТОГО	**4789**	**3564**

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Актив	Код	На начало отчетного года	Удельный вес, %	На конец отчетного года	Удельный вес, %	Уровень существенности > 5% от всех оборотных активов
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы, в т.ч.	1210	8 992	26,3	9527	32,6	> 5%
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	6 240	69,4	6827	71,7	> 5% в запасах
готовая продукция и товары для перепродажи	12102	2 752	30,6	2701	28,3	> 5% в запасах
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230	22 468	66,0	17331	59,3	> 5%
в том числе покупатели и заказчики	123021	7 227	21,2	5 055	17,3	> 5% в оборотных активах
Денежные средства	1250	1 176	3,5	1487	5,1	> 5%
Прочие оборотные активы	2260	1 426	4,2	904	3,0	< 5%
ИТОГО по разделу II	**1200**	**34 062**	**100**	**29249**	**100**	

Из таблицы видно, что на 31.12.11 г. увеличился удельный вес наиболее ликвидных активов Общества (денежных средств) на 1,6 %.

4.1. Запасы.

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

Удельный вес запасов на 31.12.11 г. в составе оборотных активов Общества увеличился на 6,3 % и составил 32,63 %.

На основании приказа исполнительного директора от 14.09.2010г. № 68/10 в связи с сокращением персонала Ишимской ГНС проведена инвентаризация сжиженного газа по состоянию на 15.09.2010 г.

В ходе проверки установлено: по данным бухгалтерского учета по субсчету 41.1 «Товары на складах» числился остаток сжиженного газа на Ишимской ГНС (подотчетное лицо Саранчина Л.М.) в количестве 88,675 тн. на сумму 943167,78 руб.,

фактическое наличие которого не подтверждено. Данная сумма отражена в бухгалтерском учете на счете 94 «Недостачи от порчи ценностей»

По итогам инвентаризации состоялось заседание инвентаризационной комиссии в ходе которой было установлено, что в ходе проведения инвентаризации снятия остатков СУГ было проведено не корректно, в результате вышеизложенного комиссией было принято решение:

1. Считать результаты инвентаризации недействительными;
2. Провести повторную инвентаризацию остатков СУГ, включая жидкую и паровую фазу.

На основании приказа исполнительного директора от 09.11.11 г. № 51/11 была проведена повторная инвентаризация на Ишимской ГНС, в результате которой было подтверждено наличие тяжелого остатка в количестве 88,675 тн. На сумму 943167,78 руб. Сумма недостачи газа в декабре 2011 г. была восстановлена и отражена на счете 41 «Товары». В декабре 2011г. осуществлена продажа данного газа ОАО «ВДГО ТМРГ».

4.2. Дебиторская задолженность.

Краткосрочная задолженность.

Значительный удельный вес в составе оборотных активов занимает дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты. По сравнению с предыдущим годом удельный вес этого показателя уменьшился на 6,7 %.

Состав краткосрочной дебиторской задолженности на 31.12.11 г.

Вид задолженности	**На 31.12.10**	**На 31.12.11**	**Динамика**
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
– Покупатели и заказчики	14 322	10 125	-4 197
– Авансы выданные	7 362	5 055	-2 307
– Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 292	2 151	+859
Итого	**22 976**	**17 331**	-5 645

Наиболее крупные дебиторы-покупатели по состоянию на 31.12.2011 г.:

Дебитор	**Задолженность на 31.12.11г.**	**Удельный вес в раскрываемом показателе, %**	**Предмет договора**
Покупатели и заказчики	**10 125**	**100**	
– в т.ч. по уровню существенности		> 5% в «покупателях и	

		заказчиках»	
- ОАО «Тюменьмежрайгаз»	2 248	22,2	Аренда ОПФ, агентский договор
- ОАО «ВДГО «ТМРГ»	1 124	11,1	Платежи за газ
- ОАО «Газпроммежрегионгаз»	3 202	31,6	Услуги по доставке
- Прочие	3 551	35,1	Платежи за газ
Поставщики и подрядчики	**5 055**	**100**	
- в т.ч. по уровню существенности		> 5% в «поставщиках и подрядчиках»	
- ОАО «Газпромнефть-Тюмень»	1 507	29,8	Коммерческий газ
- ОАО «СибурХолдинг»	2 759	54,6	Коммерческий и балансовый газ
- Прочие	789,0	15,6	

Задолженность покупателей и заказчиков.

Как и в предыдущем году, наибольший размер краткосрочной дебиторской задолженности (63,1%) составляет задолженность покупателей и заказчиков. В таблице приведен перечень организаций – дебиторов, имеющих наибольшую задолженность (> 5% от общего показателя).

Прочие дебиторы.

Задолженность прочих дебиторов составляет 1292 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2011 г. общая сумма краткосрочной задолженности прочих дебиторов увеличилась на 859 тыс. руб.

Денежные средства.

Удельный вес денежных средств в структуре оборотных активов увеличился на 26,4 % и составляет 1 487 тыс. руб., в том числе:

- Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе предприятия – 1 487 тыс. руб.

Денежные потоки.

Основным источником поступления денежных средств в 2011 году была выручка

- от аренды основных фондов - 5357,0 тыс.руб.
- от реализации товаров, работ и услуг – 101761,0 тыс. руб.

Основными направлениями расходования денежных средств явились:
оплата приобретенных товаров, работ и услуг, основных средств - 72 385 тыс.руб.
оплата труда 24 889 тыс.руб.
ЕСН 8 306 тыс.руб.
расчеты с бюджетом 7 389 тыс.руб.
прочие выплаты и перечисления – 9 988 тыс.руб.
Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 1 176 тыс.руб.
Просроченной дебиторской задолженности нет.

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

4.3. Капитал.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Уставный капитал общества составляет 871 рубль и определяется как сумма номинальной стоимости размещённых акций.

Составляющие Уставного капитала:

- Обыкновенные акции в количестве 871 штука (номинальная стоимость 1 руб. за одну акцию).

В 2011 г. дополнительной эмиссии акций не было.

Состав капитала на 31.12.2011 г. 8 261 тыс. руб.

Показатель	**Сумма**
Уставный капитал	1
Добавочный капитал	3 788
Резервный капитал	4
Нераспределенная прибыль	4 468
Итого:	**8 261**

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства Общества (стр. 1420 бухгалтерского баланса) на 31.12.2011 г. включают в себя сумму отложенных налоговых обязательств (ОНО), возникающих в результате образования налогооблагаемых временных разниц при признании в налоговом учете расходов раньше, чем в бухгалтерском учете.

Иные виды долгосрочных обязательств у Общества отсутствуют, в том числе обязательства по полученным кредитам и займам.

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

4.4. Кредиторская задолженность.

Состав краткосрочной кредиторской задолженности

Обязательства	**На 31.12.10**		**На 31.12.11**		**Динамика**
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.
– Поставщики и подрядчики	21124,0	69,3	19008,0	70,4	-2116,0
– Займы и кредит	1008,0	3,3	0	0	-1008
– Авансы полученные	2282,0	7,5	3889,0	14,4	1607

– Расчеты по налогам и сборам (бюджет)	4147,0	13,6	2534,0	9,4	-1613,0
– Расчеты с внебюджетными фондами	463,0	1,5	350,0	1,3	-113
– Расчеты с персоналом по оплате труда	1257,0	4,1	752,0	2,8	-505
– Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	200,0	0,7	73,0	0,3	-127
– Оценочные обязательства	0		378,0	1,4	378
Итого	**30 481**	**100**	**26984**	**100**	**3497**

Общий размер краткосрочных обязательств Общества к концу года уменьшился на 3497 тыс.руб. за счет снижения задолженности поставщикам и подрядчикам, задолженности по налогам и сборам, задолженности по заработной плате и прочим дебиторам и кредиторам.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2011г., 31.12.2010г., 31.12.2009г. нет.

5. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках.

5.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Состав выручки, тыс.руб.

Вид реализации	2011
Выручка всего, в т.ч.	**107 118**
– Выручка от аренды основных фондов	5 357
– Выручка по услугам	5 067
– Выручка от реализации сжиженного газа	96 694

Выручка в отчетном году в основном получена за счет реализации сжиженного газа и от сдачи в аренду имеющихся основных средств.

Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя себестоимость проданных товаров.

Состав себестоимости, тыс.руб.

Вид реализации	2011
Себестоимость всего, в т.ч.	**104273**
Себестоимость аренды основных производственных фондов	234,0
– Себестоимость по услугам	463,0
– Себестоимость газа	103 576

5.2. Прибыль (убыток) от продаж.

Показатели	2010 г.	2011г.	Прирост, уменьшение	
			тыс.руб.	в %
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	107 034	107 118	84	(+)0,08
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	103 822	104 273	451	(+)0,4
Управленческие расходы	2298	2189	-109	(-) 4,7
Прибыль (убыток) от продаж	914	656	258	(-) 28,2

Выручка от продажи товаров, работ, услуг в 2011 году увеличилась на 84 тыс. рублей.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, в 2011 году по сравнению с 2010 годом увеличилась на 451 тыс. рублей, что составляет 0,4%.

Также произошло снижение управленческих расходов на 109 тыс. рублей.

В результате вышеизложенного произошло снижение прибыли на 258 тыс. рублей.

5.3. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы.

Сумма полученных Обществом в 2011 году прочих доходов составила 656,0 тыс.руб. Основную долю прочих доходов (57,5%) составляет доход, полученный от реализации основных средств – 377,0 тыс.руб. В целом размер прочих доходов Общества снизился на 1640,0 тыс.руб.

1. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2011 г.		2010 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иных активов	377	245	0	0
Налоги *(НДС)*	X	70	X	328
Расходы социального характера	X	0	X	16
Другие доходы и расходы, (доходы от списания тары и от сдачи металлолома)	0	0	1237	2550
Прочие	279	759	1060	416
Итого прочие доходы/расходы	657	1040	2297	2975

Прочие расходы.

Общая сумма прочих расходов за 2011 год составила 1040 тыс.руб., что на 1 935 тыс.руб. меньше, чем за прошлый год. Наибольшую долю в составе прочих расходов Общества (76,4%) составляют прочие расходы.

Прибыль (убыток) до налогообложения.

В 2011 г. Обществом получена прибыль в размере 244 тыс.руб. (стр. 2300 Отчета о прибылях и убытках). По сравнению с предыдущим годом её размер увеличился на 104 тыс.руб., .

Показатель	Код	За 2010 год	За 2011 год	Рост (уменьшение)
Прибыль (убыток) от продаж	050	914	656	-258
Проценты к уплате	070	96	28	(-) 68
Прочие доходы	090	2297	656	-1641
Прочие расходы	100	2975	1040	-1935
Прибыль (убыток) до налогообложения	**110**	**140**	**244**	**(+) 104**

Увеличение прибыли до налогообложения связано с реализацией сжиженного газа и от увеличения выручки от сдачи основных фондов в аренду.

5.4. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль рассчитана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Существенное влияние на размер налога на прибыль оказывает корректировка условного дохода по налогу на прибыль на величину постоянного налогового обязательства (ПНО) на сумму 30 тыс. руб.

Начисление постоянного налогового обязательства вызвано постоянными разницами (доходами и расходами), формирующими бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемыми из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Временные разницы в 2011 году возникли в связи с расхождением сумм начисленной амортизации по основным средствам.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о прибылях и убытках за 2011 год следующие показатели:

тыс. руб.

№п/п	№строки ф. №2	Наименование статьи/показателя	За 2011год
1	2300	Прибыль до налогообложения	244
2		Условный доход по налогу на прибыль (УД=стр.1х20%)	48,8
3	2421	Постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.4-стр.6)	29,8
4		Постоянные налоговые обязательства (ПНО=стр.5х20%)	29,8
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	149,18
5.1		-выплаты социального характера,	34,2
5.2		-прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения	114,98
6		Постоянные налоговые активы (ПНА=стр.7х20%)	0
7		Постоянные разницы уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	0
7.1		-прочие доходы, не учитываемые для целей налогообложения	0
8	2450	Отложенные налоговые активы (ОНА=стр.9х20%)	0
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	
9.1		-ОНА по разницам в суммах амортизации для целей БУ и НУ	0
9.2		-погашение ОНА по суммам амортизации	0
9.3		-погашение ОНА (принимаемая для налогообложения часть убытка от реализации автомобиля)	0
10	2430	Отложенные налоговые обязательства	(10)

		(ОНО=стр.11х20%)	
11		Временные налогооблагаемые разницы в т.ч.:	
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.5-стр.7+стр.9-стр.11+стр.12)	
14	2410	Текущий налог на прибыль	
		(стр.2+стр.3+стр.8-стр.10+стр.1)	(68)
15		Корректировочная сумма по налогу на прибыль за предыдущие периоды	
16		Прочие расходы за счет прибыли	
17	2400	Чистая прибыль отчетного периода	
		(стр.1-стр.14+стр.15+стр.8-стр.10)	166

6. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

«Арендованные основные средства»

Общество имеет земельные участки, расположенные в г. Ялуторовске, находящихся на праве постоянного бессрочного пользования, общей кадастровой стоимостью 30656992,28 руб., в т.ч.:

- кадастровый № 72:26:03:04001:0461, кадастровая стоимость - 301353,22 руб.;
- кадастровый № 72:26:03:04001:0249, кадастровая стоимость - 16498455,70 руб.;
- кадастровый № 72:26:03:04001:0248, кадастровая стоимость - 13857183,36 руб.

7. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Состав основного управленческого персонала

-Исполнительный директор

В 2011 году вознаграждения управленческому персоналу начислены в сумме 185 тыс.руб.

8. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Общество осуществляло операции со следующим связанным организациям

тыс. руб.

Наименование	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС)		
		2011 г.	2010 г.	2009 г
ОАО «СУ ТМРГ»	Реализация сж. газа	2768	1998	0
	Прочая реализация	13	11	0
	Субаренда имущества	0	6248	0
	Аренда имущества		1869	0
ОАО «Тюменьмежрайгаз»	Аренда имущества	5321	4620	1305

	Реализация сж. газа	2962	3633	
	Прочие услуги	1186	1831	599
	Реализация транспортных средств	364	0	0
	Прочая реализация	0	2415	11
ВДГО «ТМРГ»	Реализация сж. газа	922		
Всего		13536	22625	1915

В отчетном году Обществу оказали услуги следующие связанные организации

тыс. руб.

Наименование	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
ОАО «СУ ТМРГ»	2375	372	0
ОАО «Тюменьмежрайгаз»	5870	24617	0
Всего	8245	24989	

Задолженность Общества по расчетам со связанными организациями составила:

тыс. руб.

Наименование	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.11г.	на 31.12.10г.	на 31.12.09г	на 31.12.11 г.	на 31.12.10г.	на 31.12.09г.
ОАО «СУ ТМРГ	0	0	0	10	183	0
ОАО «Тюменьмежрайгаз»	9856	0	0	6894	18528	0
Всего	9856	0	0	6904	18711	0

В 2011 году списание дебиторской задолженности по операциям со связанными организациями, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных к взысканию не было.

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность (стр. 1230)			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	на 31.12.11г.	на 31.12.10 г.	на 31.12.09г	на 31.12.11 г.	на 31.12.11г.	на 31.12.10 г.
ОАО «СУ ТМРГ	0	8184	0	0	8184	0

ОАО «Тюменьмежрайгаз»	2448	4603	1414	2448	4603	1414
ВДГО «ТМРГ»	1124	0	0	1124	0	0
Всего	3572	12787	1414	3572	127871	1414

9. Государственная помощь

В течение 2011 года Обществу не предоставлялась государственная помощь.

10. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, оказывающих влияние на результаты деятельности Общества не происходило.

Исполнительный директор **А. Н. Бабичев**

Главный бухгалтер **И. А. Афанасьева**

30.03.2012 г.

Лица, подписывающие бухгалтерскую отчетность исполнительный директор и главный бухгалтер в соответствии с приказом № 46/11 от 08.08.2011 г.