

ОАО «Газпром газораспределение Псков»

Пояснения

к годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год

1. Общие сведения.

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Газпром газораспределение Псков» выписка из Единого государственного реестра юридических лиц № 2770 от 09.10.2013г. (ранее Открытое акционерное общество по газификации и эксплуатации газового хозяйства «Псковоблгаз») (далее Общество).

Сокращенное наименование: ОАО «Газпром газораспределение Псков»

Местонахождение Общества:

Российская Федерация, 180017, г. Псков, ул. Рабочая д.5

Почтовый адрес Общества:

Россия Федерация, 180017, г. Псков, ул. Рабочая д.5

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано Свидетельством о государственной регистрации №117-р от 20.01.1994 г. Комитетом Администрации г. Пскова «Регистрационная палата».

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических за основным государственным регистрационным номером 1026000964329.

Имеет Идентификационный номер налогоплательщика 6027015076

Учредительные документы Общества:

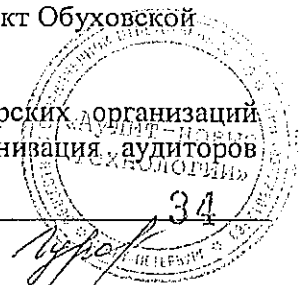
Новая редакция Устава принята решением годового общего собрания акционеров Общества от 06.06.2014 г. (протокол №1/2014).

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит – НТ»).

Зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г., свидетельство серия 77 № 007883379. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037728012563. Местонахождение: 192029, РФ, г Санкт-Петербург, пр-кт Обуховской Обороны, д.86, К.оф.333

ООО «Аудит – НТ» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов



Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером 11206022602.

Основные виды деятельности Общества в отчетном году:

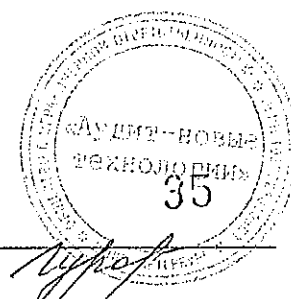
- Транспортировка газа по трубопроводам;
- Техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и текущий ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования котельных по заключенным договорам и др.);
- Газификация, в том числе строительство объектов газоснабжение населенных пунктов, предприятий и организаций, выполнение строительно-монтажных работ, выполнение функций заказчика-застройщика, выполнение функций генподрядчика (подрядчика), оказание посреднических услуг в строительстве и др.;
- Пуск газа, врезки в действующие газопроводы, строительство станций катодной защиты, наладка автоматических котельных, ремонт счетчиков, поверка приборов и др.;
- Обслуживание и ремонт внутридомового газового оборудования;
- Разработка проектно-конструкторской документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов;

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующей лицензии:

- Лицензия ВХ-23-004002, выданная 05.03.2014 г. Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, без ограничения срока действия.

Общество является членом следующих некоммерческих партнерств:

- Свидетельство ГСС-08-022-04082009 от 15.10.2013 г. выданное Некоммерческим партнерством «Газораспределительная система. Строительство» на допуск к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, без ограничения срока действия.
- Свидетельство ГСП-07-012 от 16.10.2013 г. выданное Некоммерческим партнерством саморегулируемая организация «Газораспределительная система. Проектирование» на допуск к определенному виду или видам работ, которые



оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, без ограничения срока действия.

1.2. Филиалы Общества.

Согласно уставу по состоянию на 31.12.2014г. Общество имеет следующие филиалы:

- филиал ОАО «Газпром газораспределение Псков» в г. Великие Луки - Российская Федерация, 182110, Псковская область, г. Великие Луки, пр. Октябрьский, дом 13, корпус I;

- филиал ОАО «Газпром газораспределение Псков» в г. Порхове - Российская Федерация, 182620, Псковская область, г. Порхов, ул. Пушкина, дом 64.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2013 году - 460 человека
- в 2014 году - 462 человек

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества:

Реестродержатель Общества:

Реестродержателем Общества в 2014 году являлось ЗАО «Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности», Российская Федерация, 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32;

Филиал ЗАО «СР-ДРАГа» в г. Санкт-Петербурге, почтовый адрес: 190005, г. Санкт-Петербург, Измайловский проспект, д. 4, литер А, пом. 3.

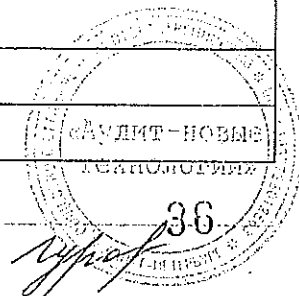
Генеральным директором Общества является - *Шахбазов Юрий Викторович*.

Главный бухгалтер – *Андреева Ольга Владимировна (по 23.09.2014г.)*.

И.О.главного бухгалтера - Будасова Ирина Владимировна (с 24.09.2014г.)

В Совет директоров Общества входили следующие лица:

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 28.06.2013г. (Протокол №1/2013 годового общего собрания акционеров от 28.06.2013г.) в Совет директоров были избраны:	
Фамилия Имя Отчество	Дата избрания/ дата прекращения полномочий
Густов Сергей Вадимович	28.06.2013/ 06.06.2014
Табачук Сергей Владимирович	28.06.2013/ 06.06.2014
Башкин Сергей Анатольевич	28.06.2013/ 06.06.2014
Логвина Светлана Васильевна	28.06.2013/ 06.06.2014



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

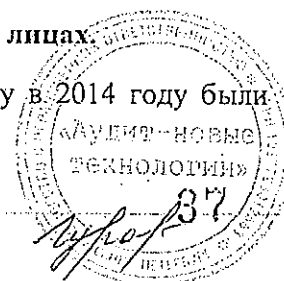
Сахно Павел Сергеевич	28.06.2013/ 06.06.2014
Любимов Олег Иванович	28.06.2013/ 06.06.2014
Козловский Александр Николаевич	28.06.2013/ 06.06.2014
В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 06.06.2014г. (Протокол №1/2014 годового общего собрания акционеров от 06.06.2014г.) в Совет директоров были избраны:	
Густов Сергей Вадимович	06.06.2014/ 29.10.2014
Табачук Сергей Владимирович	06.06.2014/ 29.10.2014
Шкробот Владимир Павлович	06.06.2014/ 29.10.2014
Беляева Наталья Владимировна	06.06.2014/ 29.10.2014
Сахно Павел Сергеевич	06.06.2014/ 29.10.2014
Любимов Олег Иванович	06.06.2014/ 29.10.2014
Козловский Александр Николаевич	06.06.2014/ 29.10.2014
В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров от 29.10.2014г. (Протокол №2/2014 внеочередного общего собрания акционеров от 29.10.2014г.) полномочия членов Совета директоров были прекращены досрочно и в Совет директоров были избраны:	
Крон Михаил Альфредович	29.10.2014/ не прекращены
Филатов Роман Юрьевич	29.10.2014/ не прекращены
Беляева Наталья Владимировна	29.10.2014/ не прекращены
Селезнев Дмитрий Геннадьевич	29.10.2014/ не прекращены
Прохорова Ольга Владимировна	29.10.2014/ не прекращены
Морозов Алексей Владимирович	29.10.2014/ не прекращены
Козловский Александр Николаевич	29.10.2014/ не прекращены

Обществом согласно протоколу №1/2014 от 06.06.2014г. годового общего собрания акционеров создана Ревизионная комиссия в следующем составе:

	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Наумов Михаил Владимирович	Главный специалист отдела по работе в ревизионных комиссиях дочерних обществ и организаций контрольно-ревизионного Управления ОАО «Газпром газораспределение»
2	Семенова Наталья Анатольевна	Главный специалист по внутреннему контролю и аудиту ОАО «Газпром газораспределение Псков»
3	Зуева Эльвира Викторовна	Заместитель главного бухгалтера ОАО «Газпром газораспределение Псков»

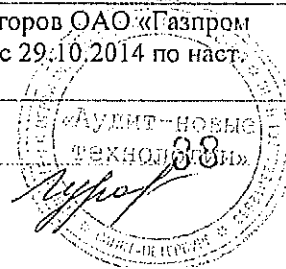
1.4. Информация об аффилированных физических и юридических лицах.

Аффилированными физическими лицами по отношению к Обществу в 2014 году были следующие лица:



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

	Фамилия, имя, отчество	Причины аффилированности
1	Густов Сергей Вадимович	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 28.06.2013 по 06.06.2014
2	Табачук Сергей Владимирович	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 28.06.2013 по 06.06.2014
3	Логвина Светлана Васильевна	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 28.06.2013 по 06.06.2014
4	Башкин Сергей Анатольевич	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 28.06.2013 по 06.06.2014
5	Сахно Павел Сергеевич	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 28.06.2013 по 06.06.2014
6	Любимов Олег Иванович	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 28.06.2013 по 06.06.2014
7	Козловский Александр Николаевич	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 28.06.2013 по 06.06.2014
8	Густов Сергей Вадимович	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 06.06.2014 по 29.10.2014
9	Табачук Сергей Владимирович	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 06.06.2014 по 29.10.2014
10	Беляева Наталия Владимировна	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 06.06.2014 по 29.10.2014
11	Шкробот Владимир Павлович	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 06.06.2014 по 29.10.2014
12	Сахно Павел Сергеевич	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 06.06.2014 по 29.10.2014
13	Любимов Олег Иванович	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 06.06.2014 по 29.10.2014
14	Козловский Александр Николаевич	Лицо являлось членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 06.06.2014 по 29.10.2014
15	Крон Михаил Альфредович	Лицо является членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 29.10.2014 по наст. время
16	Филатов Роман Юрьевич	Лицо является членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 29.10.2014 по наст. время
17	Беляева Наталья Владимировна	Лицо является членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 29.10.2014 по наст. время
18	Селезнев Дмитрий Геннадьевич	Лицо является членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 29.10.2014 по наст. время



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

	Фамилия, имя, отчество	Причины аффилированности
19	Прохорова Ольга Владимировна	Лицо является членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 29.10.2014 по наст. время
20	Морозов Алексей Владимирович	Лицо является членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 29.10.2014 по наст. время
21	Козловский Александр Николаевич	Лицо является членом Совета директоров ОАО «Газпром газораспределение Псков» в период с 29.10.2014 по наст. время
22	Шахбазов Юрий Викторович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор) ОАО «Газпром газораспределение Псков»

Аффилированными юридическими лицами по отношению к Обществу в 2014 году были следующие организации:

	Наименование организации	Причины аффилированности
1	Открытое акционерное общество «Газпром»	<ol style="list-style-type: none"> Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лицо имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества числа голосов ОАО «Газпром газораспределение», которому принадлежит более 50% от общего количества голосов, принадлежащих на акции акционерного общества.
2	Открытое акционерное общество «Газпром газораспределение»	<ol style="list-style-type: none"> Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. ООО «Газпром межрегионгаз» является владельцем более 50 % акций ОАО «Газпром газораспределение», которому в свою очередь принадлежит свыше 50% акций от общего количества голосов, принадлежащих на акции акционерного общества.
	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лицо имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества числа голосов ОАО «Газпром газораспределение», которому принадлежит более 50% от общего количества голосов, принадлежащих на акции акционерного общества.
3	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Псков»	<ol style="list-style-type: none"> Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лицо совместно с ООО «Газпром межрегионгаз», которому принадлежит свыше 50% долей Лица, распоряжаются более чем 50% акций ОАО «Газпром газораспределение», которому принадлежит более 50 % акций общего количества голосов, принадлежащих на акции акционерного общества. Одно и то же лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа юридического лица.
4	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Псков»	<ol style="list-style-type: none"> Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лицо совместно с ООО «Газпром межрегионгаз», которому принадлежит свыше 50% долей Лица, распоряжаются более чем 50% акций ОАО «Газпром газораспределение», которому принадлежит более 50 % акций общего количества голосов, принадлежащих на акции акционерного общества. Одно и то же лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа юридического лица.



	Наименование организации	Причины аффилированности
5	Общество с ограниченной ответственностью «Псковоблгазстрой»	1. ОАО «Газпром газораспределение Псков» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица. 2. Одно и то же лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа юридического лица.

2. Раскрытие применяемых способов учета.

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2014 год, утвержденной приказом от 29.12.2013 г. № 593 и подготовлена согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положению 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 по организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой Общества, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в ОАО «Газпром газораспределение Псков» ведется автоматизировано с использованием программного комплекса «1:С Предприятие» версии 8.2 с применением единой базы данных по всем филиалам и структурным подразделениям Общества.

Учетная политика Общества на 2014 г. утверждена приказом № 593 от 30.12.2013г. Существенных изменений в учетную политику на 2015 год не планируется.

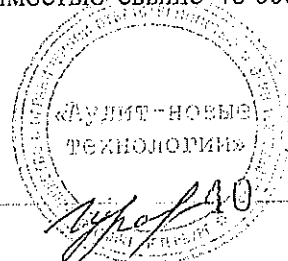
Основные положения учетной политики:

Основные средства

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

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей.



Определение первоначальной стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, сформирована по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств.

Безвозмездно основные средства в отчетном году Обществом не поступали.

Первоначальная стоимость основных средств увеличена на сумму затрат, связанных с их достройкой и дооборудованием. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств списаны на увеличение первоначальной стоимости основных средств.

Переоценка объектов основных средств

Общество может производить переоценку по группам однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Периодичность проведения переоценки каждой группы устанавливается отдельным приказом Руководителя Общества в отношении каждой группы объектов, но не чаще 1 раза в год, в соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в последующем такие группы однородных объектов основных средств переоцениваются регулярно.

Переоценка производится на конец отчетного года по текущей (восстановительной) стоимости.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Общества. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенная на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

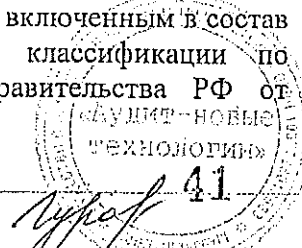
Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов Общества

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации. В Обществе для детализации данного вида сумм предназначен счет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению».

Амортизация объектов основных средств

Амортизация основных средств начислялась с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начислялась линейным способом. По приобретенным печатным изданиям амортизация не начислялась. Годовая сумма амортизационных отчислений определена исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определялся 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 2004 г. – на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от



01.01.2002 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Основные средства стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списывались на затраты производства (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию, аналитический учет таких объектов ведется через балансовый счет 10 субсчет 12 «Внеоборотные активы в составе МПЗ».

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списаны с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включены в отчет о финансовых результатах.

Затраты по ремонту и обслуживанию

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

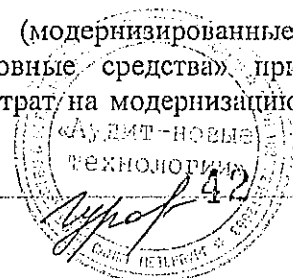
Учет специальной надбавки к тарифам на транспортировку природного газа

Общество формирует обособленно выручку на 90 балансовом счете «Продажи» - в части выручки от специальной надбавке к тарифам на транспортировку природного газа. После использования средств специальной надбавки на модернизацию, реконструкцию, ввод новых объектов системы газоснабжения Псковской области Общество по каждому объекту Программы газификации формирует объект внеоборотного актива, путем формирования всей суммы понесенных затрат на модернизацию (реконструкцию), строительство объектов на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а после окончания процесса реконструкции (модернизации), строительства осуществляет ввод объекта на счет 01 «Основные средства». Начисление амортизации и ведение дальнейшего учета по данному объекту производится в общеустановленном порядке.

Аналитический учет капитализации использованных средств по Программе газификации Псковской области (средств специальной надбавки) и накопления информации в бухгалтерском учете Общества представлена посредством детализации информации на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на субсчете 08.6 «Вложения во внеоборотные активы за счет средств специальной надбавки к тарифам на транспортировку природного газа». По дебету этого счета отражается информация по сумме денежных средств направленных на реконструкцию (модернизацию) действующей системы газоснабжения Псковской области в разрезе следующих видов расходов:

- ПИР;
- Материалы и оборудование;
- СМР;
- Расходы на регистрацию объектов.

По кредиту счета 08.6 отражаются законченные объекты (модернизированные, реконструированные) в корреспонденции с 01 счетом «Основные средства» при модернизации (реконструкции) существующих объектов сумма затрат на модернизацию



увеличивает балансовую стоимость этих объектов. При вводе в эксплуатацию в инвентарной карточке формы ОС-6 на данном объекте в графе источник реконструкции (модернизации, приобретения) фиксируется, за счет каких источников проведена реконструкция, модернизация или ввод объекта – средства специальной надбавки для финансирования программы газификации.

По окончании каждого отчетного месяца Общество в регистрах бухгалтерского учета формирует отдельно часть прибыли по целевому назначению как прибыль от продаж в части специальной надбавки и осуществляет закрытие месяца и ведет аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки» по следующим элементам аналитического учета:

- Прибыль (убыток) от продаж;
- Сальдо прочих доходов и расходов;
- Чрезвычайные доходы;
- Чрезвычайные расходы;
- Налог на прибыль и аналогичные платежи;
- Причитающиеся налоговые санкции;
- Прибыль (убыток) в части специальной надбавки к тарифам на транспортировку природного газа.

По каждому отчетному периоду (ежемесячно) чистая прибыль, сформированная за счет специальной надбавки и отраженная в аналитическом учете к счету 99, в составе общего финансового результата Общества относится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Начисленная сумма специальной надбавки по итогам отчетного годового периода не подлежит распределению между собственниками организации. В аналитическом учете к этому счету Общество открывает дополнительные субсчета для формирования следующей информации:

84.5 «Нераспределенная прибыль от специальной надбавки для финансирования программы газификации начисленная»;

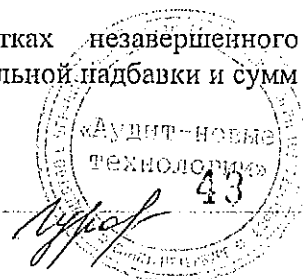
84.6 «Нераспределенная прибыль от специальной надбавки для финансирования программы газификации использованная».

В Обществе организован отдельный аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками в части специальной надбавки к тарифам на транспортировку природного газа для детализации информации открыты следующие дополнительные субсчета:

- 62.10. «Расчеты с покупателями и заказчиками в части специальной надбавки к тарифам по транспортировке природного газа»,
- 62.11. «Расчеты по авансам, полученным в части специальной надбавки к тарифам по транспортировке природного газа».

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Обществом дополнительно выводится следующая информация:

- В бухгалтерском балансе раскрывается информация об остатках незавершенного строительства по объектам, финансируемым за счет средств специальной надбавки и сумм



нераспределенной прибыли от специальной надбавки для финансирования программы газификации.

- В отчете о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию:

О суммах полученной выручки специальной надбавки (в оценке нетто);

О сумме прибыли от продаж, сформированной за счет специальной надбавки;

О чистой прибыли отчетного периода, имеющей целевое назначение;

О совокупном финансовом результате без учета прибыли отчетного периода от специальной надбавки к тарифам на транспортировку природного газа.

Учет технологического присоединения объектов капитального строительства к сетям газораспределения

Общество ведет отдельный учет доходов и расходов, связанных с технологическим присоединением объектов капитального строительства к сетям газораспределения.

Общество формирует обособленно выручку для целей бухгалтерского и налогового учета на счете 90 «Продажи» в размере полученной платы за технологическое присоединение.

Учет расходов по технологическому присоединению осуществляется обособленно на счете 20 «Основное производство» - 20.01. формируются прямые расходы по данному виду деятельности, которые непосредственно связаны с процессом производства в разрезе каждого объекта присоединения (договора, заявки). Затраты Общества складываются из всех фактически произведенных расходов в процессе осуществления технологического присоединения, ведутся по классификации на счетах 20,25,26 и закрываются в отчетном (месячном) периоде согласно общей методики. Сформированная полная себестоимость в разрезе каждого объекта присоединения списывается на счет 08.09 «Вложения во внеоборотные активы. Технологическое присоединение» ежемесячно в разрезе каждого объекта, формируя объекты капитального строительства.

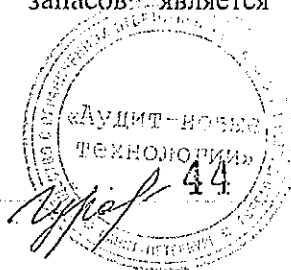
Нематериальные активы

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.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001г. № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденным приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н, а также Положением по учету запасов, разработанным по Обществу на основе вышеперечисленных нормативных документов и утвержденных приказом № 417 от 30 ноября 2004 года.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа запасов (вид).



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство, на собственные нужды и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Оценка покупных товаров при их реализации (либо списании по другим направлениям расходования), осуществлялась по методу средней себестоимости.

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

Учет затрат на производство и управленческих расходов, издержек обращения

Учет расходов осуществлялся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Коммерческие и управленческие расходы признавались полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и отнесены к расходам по обычным видам деятельности. При этом текущие затраты на производство делятся на группы:

- Амортизация;
- Материальные расходы;
- Прочие расходы;
- Расходы на оплату труда;
- Расходы на отчисления в фонды.

Финансовые вложения

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

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

Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществлялся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) являлась доходом от обычных видов деятельности и отражена в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имелось право на получение выручки;
- 2) существовала уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могли быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость.



Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) следующие поступления:

- от оказания услуг транспортировки природного газа;
- от специальной надбавки к тарифам на транспортировку природного газа;
- от оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту сетей в том числе:
 - Аварийно-диспетчерское обслуживание наружных газопроводов;
 - Монтаж, пуск и наладка электрозачитных установок (ЭХЗ);
 - Ремонт электрозачитных устройств;
 - Техническое обслуживание (ТО) наружных газопроводов;
 - ТО электрозачитных устройств;
- от оказания строительно-монтажных услуг;
- от оказания услуг по обслуживанию и ремонту внутридомового газового оборудования (ВДГО) в том числе:
 - Аварийно-диспетчерское обслуживание ВДГО;
 - Услуги по замене газового оборудования и участка газопровода;
 - Монтаж бытовых газовых приборов;
 - Ремонт по заявкам;
 - Сервисное обслуживание;
 - ТО ВДГО;
 - Установка приборов учета газа;
- от оказания услуг по выдаче технических условий и проектных работ в том числе:
 - Выдача технических условий;
 - Проверка исполнительной документации;
 - Проектные работы;
 - Согласование проекта;
 - Прочие работы;
- от оказания услуг по другим видам деятельности в том числе:
 - Инструктаж;
 - Поверка приборов;
 - Подготовка к техническому освидетельствованию емкостей;
 - Пуско-наладочные работы;
 - Технический надзор;
 - Услуги по врезке и пуску газа;
 - Прочие услуги.

Доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, когда это не является предметом деятельности Общества, относятся к операционным (счет 91.01). Соответственно аналогичный принцип применяется в отношении признания расходов от сдачи имущества в аренду.

Налоговый учет, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

Общество устанавливает следующий порядок ведения налогового учета для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль:

- регистрация информации о совершаемых хозяйственных операциях, приводящих к возникновению доходов и расходов, учитываемых в определенном положении Налогового кодекса РФ порядке при исчислении налоговой базы текущего или будущих периодов, осуществляются на основании данных бухгалтерского учета по счетам доходов и расходов;
- обобщение информации для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль производится в регистрах налогового учета.



Дату получения дохода (признания расхода) Общество в целях исчисления налога на прибыль определяет по методу начисления.

Общество производит оплату налога на добавленную стоимость централизованно, в целом по организации включая, все обособленные подразделения по месту нахождения головной организации.

Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

Уплата и предоставление налоговых деклараций по НДС производится ежеквартально.

3. Вступительные и сравнительные данные к годовой бухгалтерской отчетности

Сопоставление данных бухгалтерского баланса

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете регламентируется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Обществом не пересчитывались сравнительные показатели бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год в виду незначительности ошибок.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующие годы были внесены изменения в бухгалтерскую отчетность прошлых периодов, связанные со следующими факторами:

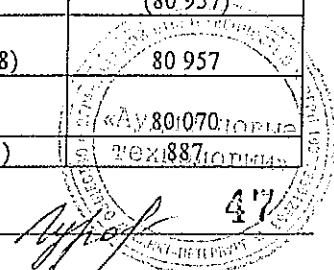
1. В связи с изменением отражения в Отчете о движении денежных средств статей «Косвенные налоги по текущей деятельности», «косвенные налоги по инвестиционной деятельности» соответствующие данные бухгалтерского баланса за предыдущий год были скорректированы за январь-декабрь 2013 согласно нормам действующего законодательства.

Изменения Отчета о движении денежных средств предыдущего года приведены ниже в таблице:

Отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2013г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Было за январь-декабрь 2013 предыдущего отчетного периода.	Стало за январь - декабрь 2013 отчетного года	Увеличение (уменьшение) показателя
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления-всего, в том числе	4110	566 427	485 470	(80 957)
Косвенные налоги по текущей деятельности	4115	80 957	-	(80 957)
Платежи - всего, в том числе	4120	(520 735)	(439 778)	80 957
Косвенные налоги по текущей деятельности	4128	(80 070)	-	
Прочие платежи	4129	(29 828)	(28 941)	



Наименование показателя	Код	Было за январь-декабрь 2013 предыдущего отчетного периода.	Стало за январь - декабрь 2013 отчетного года	Увеличение (уменьшение) показателя
Денежные потоки от инвестиционных операций <i>Поступления</i> - всего, в том числе	4210	2 037	1 990	(47)
Косвенные налоги по инвестиционной деятельности <i>Платежи</i> - всего, в том числе	4215	47	-	(47)
Косвенные налоги по инвестиционной деятельности	4220	(21 181)	(21 134)	(47)
Косвенные налоги по инвестиционной деятельности	4225	(3 226)	-	3 226
Прочие платежи	4229	(32)	(3 211)	(3 179)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4450	62 505	62 505	-

4. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности.

4.1. Бухгалтерский баланс.

Основные средства

Наличие и движение объектов основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1. Пояснения 1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На балансе Общества в составе основных средств отражены объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, первоначальная стоимость по состоянию на 31.12.2014 года по данным объектам составила 230 229 тыс. руб., из них стоимость объектов введенных в эксплуатацию в 2014 году 25 391 тыс. руб., в основном это объекты газоснабжения. Остаточная стоимость незарегистрированных объектов недвижимости, принятых к учету после 31.01.1998 по состоянию на 31.12.2014 года составляет 81 554 тыс.руб.

Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3. Пояснения 1, иное использование основных средств раскрыто в таблице 2.4. Пояснения 1.

Последняя переоценка объектов основных средств по группе «газопроводы и сооружения на них» произведена в Обществе по состоянию на 01.01.2008г.

Объекты основных средств, переданные в аренду, числящиеся на балансе по состоянию на 31.12.2013 г. и 31.12.2014г. отсутствуют.



Пооянения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

На консервацию переведены объекты основных средств по первоначальной стоимости 18 632 тыс. руб. на отчетную дату. Ниже в таблице представлены все объекты основных средств переведенные на консервацию.

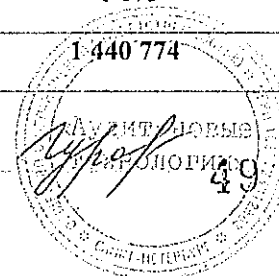
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объектов	Остаток на 31.12.2014 г.	Остаток на 31.12.2013 г.	Остаток на 31.12.2012 г.
1	Распределительный газопровод высокого давления в д.Кудина Гора Печорского района Псковской области	1622	1622	1622
2	Газопровод высокого давления и газорегуляторный пункт для газоснабжения д.Портянинково Псковского района	9332	--	--
3	Газопровод в/д и ГРП для газоснабжения ИЖД по ул.Комбрига Васильева, Харченко, Ю.Иванова, Партизанская, пер.Советский, Пружковский, Железнодорожный, п.Дедовичи	1110	--	--
4	Газопровод высокого давления с установкой шкафного газорегуляторного пункта в д. Череха Псковского района	973	--	--
5	Газопровод высокого давления с установкой ГРПШ в д.Ветошка Псковского района	1218	--	--
6	Газопровод распределительный среднего давления с установкой 2-х ШРП по ул.Заводской, ул.Базарной в п. Дедовичи Дедовичского района	3640	--	--
7	Газопровод среднего давления от распределительных сетей д.Изборск к котельной д.Изборск Печорского района	319	--	--
8	Газопровод (Лаврино, Ухтомского)	418	418	418
	Итого:	18 632	2040	2040

Основные средства, полученные по договорам аренды

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Оценочная стоимость на 31.12.2013 г.	Оценочная стоимость на 31.12.2014 г.
Сооружения	1 434 907	1 422 918
Машины и оборудование	58	58
Транспорт,	4 686	16 623
в том числе по лизингу	414	12 351
Земельные участки	3 636	1 175
Итого:	1 443 287	1 440 774



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

Общество получило в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:

в 2014 г.- 71 726 тыс. руб.

в 2013 г.- 201 293 тыс. руб.

в 2012 г. - 11 219 тыс. руб.

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

в 2014 г.- 74 239 тыс. руб.

в 2013 г. - 3 127 тыс. руб.

в 2012 г. --- тыс. руб.

За имущество, полученное по договору лизинга, с 01 января 2015 г. Обществом до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 11 905 тыс. руб., в 2015 году подлежит выплате 8 786 тыс. руб.

За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом было выплачено лизинговых платежей:

в 2014 г. - 6 917 тыс. руб.

в 2013 г. - 872 тыс. руб.

в 2012 г. - 2 906 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в бухгалтерском балансе и таблице 2.2. Пояснения 1.

Ниже представлена информация о целевом использовании средств специальной надбавки к тарифам на транспортировку природного газа за отчетный период в разрезе введенных (реконструированных) объектов основных средств.

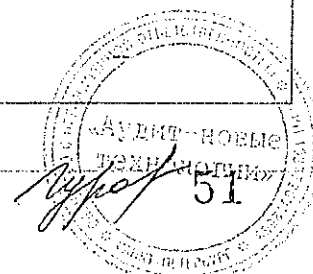
Использование средств специальной надбавки

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Специальная надбавка за период 2014 г.	Специальная надбавка за период 2013 г.
Специальная надбавка к использованию на начало года	5 536	--
Выручка, полученная в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа	22 555	25 034
Прибыль, полученная в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа	22 555	25 034



Наименование показателя	Специальная надбавка за период 2014 г.	Специальная надбавка за период 2013 г.
Использовано средств специальной надбавки за 2013год в разрезе объектов строительства:	5 536	--
Газопровод высокого давления с установкой ШРП к объекту "Газификация жилых домов индивидуального жилищного фонда ул. Октябрьская, ул. Московская, ул. Луговая, ул. Новоскольническая, ул. Полевая, пер. Московский в г. Новоскольники, в том числе ПИР"	477	--
Газопровод высокого давления с установкой шкафного газорегуляторного пункта в д. Черёха Псковского района	619	--
Газорегуляторный пункт блочный в микрорайоне Энергетиков р.п. Дедовичи Дедовического района	484	--
Газопровод для газоснабжения микрорайона "Золотково" в г. Великие Луки	3 735	--
Строительство газопровода к котельной п. Дубрава - 1 Великолуцкого района	221	--
Использовано средств специальной надбавки за 2014год в разрезе объектов строительства:	10 994	--
Газорегуляторный пункт блочный в микрорайоне Энергетиков р.п. Дедовичи Дедовического района	4 286	--
Распределительный газопровод среднего давления с установкой 2-х шкафных газорегуляторных пунктов по ул.Заводской и ул.Базарной в р.п.Дедовичи, Дедовического района	3 640	--
Расширение существующих сетей газораспределения г. Острова. Газопровод высокого давления к модульной котельной в микрорайоне Строитель г.Острова	420	--
Расширение существующих сетей газораспределения. Газопровод высокого давления и газорегуляторный	1 109	--



Наименование показателя	Специальная надбавка за период 2014 г.	Специальная надбавка за период 2013 г.
пункт для газоснабжения индивидуальных жилых домов по улицам комбрига Васильева, Харченко, Ю.Иванова, Партизанская, переулкам Советский, Пружковский и Железнодорожный в р.п. Дедовичи Дедовичского района		
Газопровод среднего давления от распределительных сетей д.Изборск к котельной д.Изборск Печорского района	319	--
Схема газоснабжения деревень Малая Гоголевка и Большая Гоголевка Тямшанской волость Псковского района	2	--
Газопровод высокого давления с установкой шкафного газорегуляторного пункта в д.Ветошка Псковского района	1 218	--
Использовано средств специальной надбавки за 2014 год	16 530	19 498
Остаток денежных средств на расчетном счете	--	--
Специальная надбавка к неиспользованно на конец года	11 561	5 536

Денежные средства, полученные в виде специальной надбавки к тарифам на услуги по транспортировке природного газа, неиспользованные по Программе газификации Псковской области на 2011 год в сумме 268 тыс. руб., на 2012 год в сумме 145 тыс. руб. на 2014 год в сумме 11 561 тыс. руб. планируются к использованию в 2015 году.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 3.1. Пояснений 1.

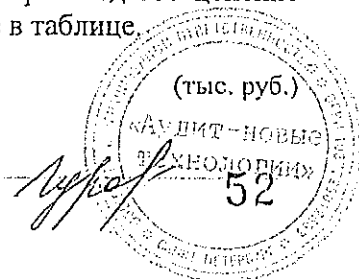
Результаты проведенной инвентаризации долгосрочных финансовых вложений подтверждают данные 1170 строки бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений 1.

Остатки запасов в разрезе номенклатурных групп и созданного резерва под обесценение стоимости материально производственных запасов приведены ниже в таблице.



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

Наименование показателя	31.12.2013г.	31.12.2014г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9 806	11 191
Топливо	189	191
Тара и тарные материалы	171	149
Запасные части	197	117
Аварийный запас материалов	297	557
Строительные материалы	76	44
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	448	157
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	474	134
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	701	343
Внеоборотные активы в составе МПЗ	213	95
Материалы, переданные в переработку на сторону	48	-
Итого «Материалы»:	12 620	12 978
Резерв под обесценение материально-производственных запасов	-	(428)
Товары отгруженные	1 991	1 991
Незавершенное производство	398	326
Итого «Запасы»:	15 009	14 867

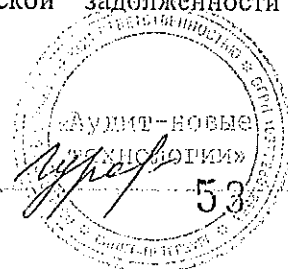
Обществом создается резерв под обесценение материально-производственных запасов начиная с 01.01.2014г.

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1. Пояснений 1.

В графе «Восстановление резерва» таблицы 5.2. Пояснений 1 приведены данные о движении резерва по сомнительным долгам свернуто (использование, восстановление и начисление резерва).

Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице 5.2. Пояснений 1.



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

В Обществе по состоянию на 31.12.2014 г. существует долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой в соответствии с заключенными договорами ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2013 г.	31.12.2014г.
Задолженность работников по выданным займам и ссудам	90	--
Итого:	90	--

Данная дебиторская задолженность представлена в виде внутренних расчетов с сотрудниками Общества.

Краткосрочная дебиторская задолженность имеет следующую структуру:

(тыс. руб.)

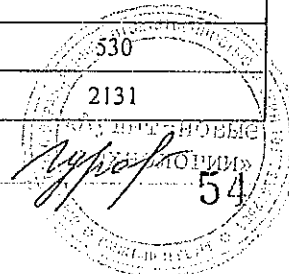
Наименование показателя	31.12.2013г.	31.12.2014г.
Покупатели и заказчики	65 259	68 829
Расчеты по налогам и сборам	2372	79
Прочие дебиторы	8912	10 191
Расходы по добровольному медицинскому страхованию	420	440
Страхование средств транспорта и гражданской ответственности (АВТОКАСКО)	81	232
Обязательное страхование средств транспорта и гражданской ответственности (ОСАГО)	243	278
Страхование гражданской ответственности и прочих рисков	589	562
Итого:	77 876	80 611

*Данные представлены за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам

Ниже представлен перечень организаций-дебиторов, имеющих по состоянию на 31 декабря 2014 г. наибольшую задолженность:

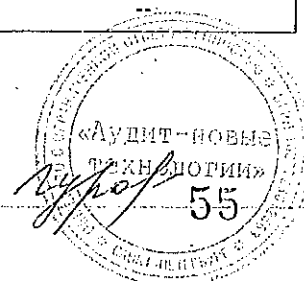
(тыс. руб.)

Наименование организации-дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2013 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2014 г.
ООО "Агрофирма "Черская"	--	530
Администрация г. Острова и Островского района	2 633	2131



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

Наименование организации-дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2013 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2014 г.
Администрация Печорского района	598	653
Администрация Пыталовского района	--	2711
ООО фирма "Алек"	57	776
ООО "БлагоустройствоПлюс"	542	854
Физическое лицо (Васильев Игорь Владиславович)	2 848	2847
ООО "Великолукское-ТОК"	206	--
ЗАО "Великолукское"	1 224	1224
ООО "Технолизинн"	863	863
ОАО "Газпром газораспределение"	2 382	--
ООО "Газпром межрегионгаз Псков"	45 724	48554
ООО "ГлавПитерСтрой"	166	166
МБУ г. Псков "Жилище"	458	330
ИП Лакоценин Михаил Васильевич	297	250
ООО "Метизы"	--	194
ООО "Микрорайон №11"	142	256
Физическое лицо (Минин Михаил Михайлович)	1 847	1690
ОАО "Особая экономическая зона промышленно-производственного типа "Моглино"	--	178
МП г.Пскова "УМР "15"	3 262	3262
Физические лица (население Псковской области)	1 702	1816
ИП Попов Геннадий Васильевич	157	153
ООО "Псковская Газовая Компания"	25	348
ООО "Псковнефтепродукт"	584	300
ООО "Псков Газ"	374	199
ООО "Псковкомфорт"	234	234
Открытое акционерное общество "Псковэнергосбыт"	5	137
ООО "ПТК - Сервис"	--	22
ООО "РайКомХоз"	1 287	1287
ООО "СМУ-110"	--	200
ООО "Стройинвестпроект"	--	1686
ООО "Теплогазстрой"	645	257
ООО "Техногаз"	565	



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

Наименование организации-дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2013 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2014 г.
УФК по Псковской области (Муниципальное учреждение "Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Великие Луки"	901	--
МУПП ЖКХ Псковского района	535	29
Государственное казенное учреждение Псковской области "Управление капитального строительства"	5 108	--
ООО "ЦентрГазСтрой"	150	209
ООО "Эгле"	833	1439

Расчеты со связанными сторонами

Информация об операциях проведенных Обществом по приобретению, продаже товаров, работ, услуг; приобретению и продаже основных средств и других активов; аренде имущества и предоставление имущества в аренду, а так же прочие операции с взаимосвязанными сторонами представлена ниже в таблицах:

ООО «Псковоблгазстрой»

(тыс. руб.)

Договор	Задолженность на 31.12.13	Возникло	Погашено	Задолженность на 31.12.14
Договор № 20/17/18 370/2 014 от 31.12.2014	-	1 298	309	989
Договор № 20/20/14 854/2013 от 01.10.2013	659	-	659	-
Договор № ВГ-02-0007/07 от 03.04.2007	-	77	77	-
Договор № ВГ-02-0008/07 от 03.04.2007	-	74	74	-
Договор № ВГ-02-0009/07 от 03.04.2007	-	381	381	-
Договор № ВГ-02-0010/07 от 03.04.2007	-	94	94	-
Договор № ВГ-02-0011/07 от 03.04.2007	-	47	47	-
Договор № ПГС/11/143/2 014 от 20.05.2014	-	9	9	-
Дивиденды	-	829	-	829
Договор новации № 20/15/0071/09 от 30.06.2009 г. Проценты	-	49	49	-
Договор новации № 20/15/0071/09 от 30.06.2009 г.	1 606	-	1 606	-
Итого	2 265	2 858	3 305	1 818



ООО «Газпром Межрегионгаз Псков»

(тыс. руб.)

Договор	Задолженность на 31.12.13	Возникло	Погашено	Задолженность на 31.12.14
Договор № 02-05-4603/2012 от 11.05.12	6	29	29	6
Договор № 02-05-4603/2012 от 11.05.12 (АДО)	1	9	9	1
Договор № 12088 от 24.06.2014	-	109	109	-
Договор № 12381 от 30.06.2014	-	124	124	-
Договор № 12382 от 30.06.2014	-	184	184	-
Договор № 14/06/0899/10 от 31.12.2009	4	14	18	-
Договор № 228/04-ПГО-4 от 09.12.04	39	-	-	39
Договор № 24/04/6 457Ю/2 014 от 08.07.2014	-	7	7	-
Договор № 42-3-0012 от 31.12.2008	7713	29268	36981	-
Договор № 42-3-0022 от 15.11.2012	34099	101640	135740	-
Договор № 42-3-0023 от 01.05.2014	-	140227	96727	43500
Договор № 42-6-0060 от 22.04.2014	-	8064	7056	1008
Договор № 423-0008 от 01.12.03	6	14	15	6
отключение от газоснабжения	-	84	82	2
подключение к газоснабжению	-	60	57	2
Договор № 14/06/0899/10(СП) от 01.01.2011	-	1	2	-
Договор № 42-3-0022 от 15.11.2012 (СП)	3856	16906	20763	-
Договор № 42-3-0023 от 01.05.2014 (СП)	-	16360	12370	3990
Итого	45724	313100	310273	48554

ОАО «Газпром газораспределение»

(тыс.руб)

Договор	Задолженность на 31.12.13	Возникло	Погашено	Задолженность на 31.12.14
Договор № 252 от 05.10.2013г.	-	89,92	76,08	7,00
Договор № 455 от 05.10.2013г.	-	37,95	31,05	3,00
Договор № 11/17-184 от 20.10.2011	-	21,37	9,70	3,00
Договор в рамках агентского договора № 10-3/10-0025 от 06.05.06	224	846	1069	-
Договор в рамках агентского договора № 09-3/04-61 от 09.08.2011	2158	4122	6280	-
Итого	2382	5117	7466	13

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 представлена по строке 1250 с детализацией по строкам 12501 – 12503 Бухгалтерского баланса.

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств.



Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2014г. выпущенный и полностью оплаченный состоит из 27243 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая. На счетах юридических лиц 26267 акций (96,42 %), на счетах физических лиц 976 акций (3,58 %).

Изменения размера Уставного капитала Обществом не производилось.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества Резервный фонд составляет 5 % от размера уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2012, 31.12.2013 и 31.12.2014 составляет 1,36 тыс. руб.

Добавочный капитал

Изменение добавочного капитала Общества произошло в сторону уменьшения на 257 тыс. руб., в связи со списанием основного средства ранее переоцененного и по состоянию на 31.12.2014г. добавочный капитал составил 262 495 тыс. руб.

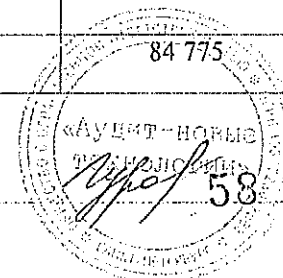
По состоянию на 31.12.2013г. добавочный капитал составил 262 752 тыс. руб. Изменение произошло в сторону уменьшения на сумму 420 тыс. руб., в связи со списанием основных средств ранее переоцененных.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена по годам по строке 1370 с детализацией по строкам 13701 – 137010 Бухгалтерского баланса. Отдельная информация представлена ниже в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2013г.	31.12.2014г.
Нераспределенная прибыль прошлых лет (бухгалтерский баланс стр. 1370)	96 412	98 035
в том числе:		
- отнесено на нераспределенную прибыль часть добавочного капитала (переоценка основных средств) в текущем периоде	420	257
- списано на нераспределенную прибыль невостребованные дивиденды	--	--
- списано на нераспределенную прибыль прошлых лет	-	79
- нераспределенная прибыль текущего года	22 612	1 287
в том числе начислено на нераспределенную прибыль специальная надбавка к тарифам на транспортировку природного газа	25 034	22 554
Нераспределенная прибыль прошлых лет	67 852	84 775



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

Наименование показателя	31.12.2013г.	31.12.2014г.
Направлено на: - выплаты Совету директоров;	--	--
СПРАВОЧНО:		
Прибыль в части специальной надбавки к тарифу использованная в текущем периоде	19 836	16 529
остаток неиспользованных средств специальной надбавки	5 949	11 973

По итогам работы Общества за 2014 год дивиденды не начислялись, были произведены начисления вознаграждения ревизионной комиссии в размере 20 тыс. руб.

Кредиты и займы

В 2014 году Общество не пользовалось кредитами и займами третьих лиц, по состоянию на 31.12.2014г. задолженность отсутствует.

Расходы по уплаченным процентам в 2014 году за пользование кредитными средствами отсутствуют.

Кредиторская задолженность

Сведения о кредиторской задолженности за три отчетных периода по видам образовавшихся обязательств представлены по строке 1520 Бухгалтерского баланса.

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу раздел 5.3. Пояснения 1.

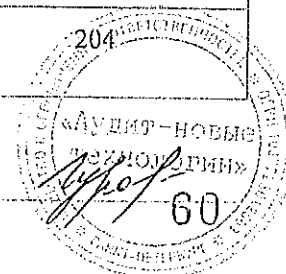
Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражаемым в составе краткосрочной кредиторской задолженности приведена с учетом НДС. Сумма НДС, начисленного по авансам полученным, отражаемым в составе краткосрочной кредиторской задолженности, приведена в составе оборотных активов по строке 12601 Бухгалтерского баланса.

Информация о движении просроченной кредиторской задолженности представлена в разделе 5.4. Пояснения 1.

Ниже представлен перечень организаций-кредиторов, имеющих по состоянию на 31 декабря 2014 г. наибольшую кредиторскую задолженность:



Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2013г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2014г.
Администрация г. Великие Луки	1790	3 462
Администрация г. Пскова	843	1 045
КУМИ Островского района	246	-
Псковский филиал ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ»	1025	1559
ООО «Доман»	604	249
ОАО "Газпром газораспределение"	41358	31592
ООО "ПСФ Газстройкомплект"	-	227
ООО "Газстрой Северо-Запад"	-	3 757
ООО «Газэнергоинформ»	-	256
ООО «ГКИ»	-	573
ООО «ДСУ-10»	-	319
МУП "Тепловые сети" Дновского района	-	375
ООО «ПроСтор Групп»	-	298
ООО «Профкомплект»	643	858
ООО "Исковская Газовая Компания"	-	320
Епархиальный Свято- Успенский Псково-Печерский мужской монастырь Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)	-	498
ООО «Ритек»	-	224
ООО «Скорпион мониторинг»	-	248
Открытое акционерное общество "СОГАЗ"	-	667
ООО «Стройинвестпроект»	-	2 170
Общество с ограниченной ответственностью "Теплоэнергоремонт Северо-Запад"	-	1098
ООО «Энергодом сервис»	-	265
Энергоснабжающая компания "Центральная"	-	-



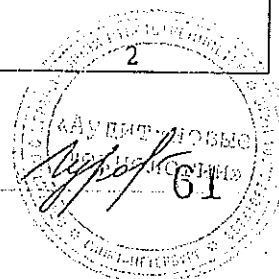
Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2013г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2014г.
ООО «СтройСервис»	-	358
ООО «Техносвар КС»	-	187
ООО "Аудит-новые технологии"	-	259
ООО «Центр ГазСтрой»	618	-
УФК МФ РФ по Псковской области (Администрация Новосokolьнического района)	-	164
МУП ЖКХ г.Новосokolьники	795	-
Физические лица	4766	5 298
ООО «Газпром Межрегионгаз Псков»	894	882
ООО «Псковгаз»	3615	3 095
Администрация Псковского района	155	-
ООО «АНТ-Информ»	1941	-
ООО «ЦентрСтрой»	1772	-
ОАО «СОГАЗ»	844	-
ОАО «ГУОВ»	260	260
ООО Фирма «Алек»	-	204
ЗАО «Трансмашстрой»	5611	-
ООО «АРМА»	-	2084
МП ЖКХ Дедовического района	707	414

Расчеты со связанными сторонами

Все проведенные операции по взаимным расчетам за 2014 год представлены ниже в таблице: (тыс.руб.)

Наименование договора	Задолженность на 31.12.13	Возникло	Погашено	Задолженность на 31.12.14
ООО "Газпром Межрегионгаз Псков"	894	8852	8864	882
в т.ч. в разрезе договоров				
Договор №423-0008 от 01.12.2003	--	18	16	



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

Наименование договора	Задолженность на 31.12.13	Возникло	Погашено	Задолженность на 31.12.14
договор на поставку природного газа на собственные нужды №42-3-0021 от 26.11.12	894	8834	8848	880
ОАО "Газпром газораспределение"	42009	76129	86534	31604
в т.ч. в разрезе договоров				
Агентский договор №09-3/04-61 от 09.08.2011	50	--	--	50
Аренда газопроводов договор №12-1/01-160 от 01.04.2013	32412	55368	64710	23070
Аренда газопроводов договор №12-1/01-185 от 01.01.09	41	497	497	41
Аренда газопроводов договор №12-1/01-79С от 01.12.10	9487	20264	21308	8443
Договор поставки №11/17/184 от 20.10.2011	9	--	9	--
Договор поставки №252 от 05.10.2013	7	--	7	--
Договор поставки №455 от 05.10.2013	3	--	3	--
ООО "Псковоблгазстрой"	--	85	--	85
в т.ч. в разрезе договоров				
договор № 04/09/14656/2014 от 01.10.2014	--	85	--	85

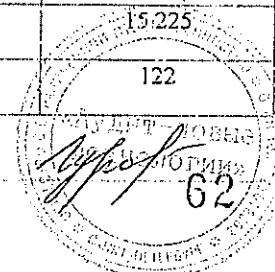
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

В таблицах ниже представлены расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами в разрезе оплаченных и начисленных налоговых обязательств (налогов, сборов), в бухгалтерском балансе задолженность по налогам и внебюджетным фондам представлена развернуто.

Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Наименование налогов (сборов)	Сумма задолженности на 31.12.2013г.	Сумма задолженности на 31.12.2014г.
Налог на имущество	856	933
Налог на добавленную стоимость	13 353	15 225
Транспортный налог	106	122



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

Наименование налогов (сборов)	Сумма задолженности на 31.12.2013г.	Сумма задолженности на 31.12.2014г.
Налог на землю	331	84
Налог на доходы физических лиц	1 503	1 481
Сбор за загрязнение окружающей среды	63	63
Налог на прибыль	--	1 589
ИТОГО налогов и сборов	16 202	19 497

Расчеты с внебюджетными фондами

(тыс. руб.)

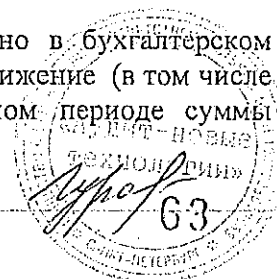
Наименование взносов (расчетов)	Сумма задолженности на 31.12.2013г.	Сумма задолженности на 31.12.2014г.
Расчеты по социальному страхованию	20	16
Расчеты по пенсионному обеспечению:	2 422	2 963
-страховая часть трудовой пенсии	2 021	--
-накопительная часть трудовой пенсии	387	1
- доп.взносы на страховую часть трудовой пенсии	14	29
-обязательное пенсионное страхование	--	2 933
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию:	550	637
-ФФОМС	550	637
-ТФОМС	--	--
Страхование от несчастных случаев	--	29
ИТОГО взносов (расчетов)	2 992	3 645

Задолженность Общества по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами носит текущий характер.

Задолженность по выплате дивидендов на конец отчетного периода отсутствует.

Оценочные обязательства

Наличие (величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода), состав и движение (в том числе начисление, использование, восстановление (списания в отчетном периоде суммы



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства)) оценочных обязательств приведено в таблице 7 Пояснений 1.

Валюта баланса

ОАО «Газпром газораспределение Псков» по состоянию на 31.12.2014г. составила 487 496 тыс. руб., на 31.12.2013г. - 488 829 тыс.руб.

4.2. Отчет о финансовых результатах.

Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

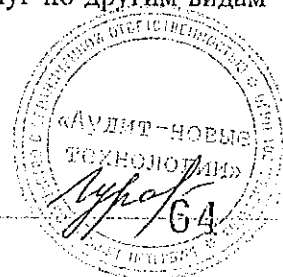
В таблице представлена расшифровка выручки от оказания услуг по другим видам деятельности

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	за 2013 г.	за 2014 г.
1	Деятельность по агентским договорам с ОАО "Газпром газораспределение", ООО "Газпром инвестгазификация"	5 148	1 623,3
2	Услуги по демонтажу бытового газового счетчика и установке после поверки или ремонта	1 065,9	660,5
3	Услуги по присоединению к действующему газопроводу и пуску газа	12 387,5	13 168,6
4	Услуги по выполнению функций учета природного газа	--	6 833,9
5	Консультационные услуги, услуги по оформлению и выдаче акта об определении границы раздела собственности, оформлению разрешения на производство земляных работ, инструктажу потребителей газа и др.	4 167,4	4 781,5
6	Услуги по техническому надзору за строительством объектов газораспределительной системы	12 476,2	7 541,20
	Итого:	35 245	34 609

Расходы по обычным видам деятельности

Сведения о себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг от обычных видов деятельности представлены по строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах по видам деятельности. В таблице представлена расшифровка себестоимости от оказания услуг по другим видам деятельности.



(тыс. руб.)

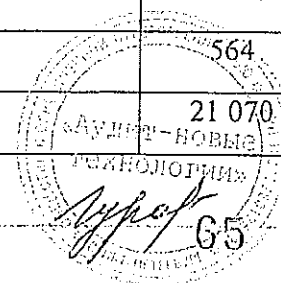
№ п/п	Наименование показателя	за 2013 г.	за 2014 г.
1	Деятельность по агентским договорам с ОАО "Газпром газораспределение", ООО "Газпром инвестгазификация"	1 506,4	1 208,40
2	Услуги по демонтажу бытового газового счетчика и установке после поверки или ремонта	1 014,90	629,10
3	Услуги по присоединению к действующему газопроводу и пуску газа	10 390,30	11 940,40
4	Услуги по выполнению функций учета природного газа	--	9 310,00
5	Консультационные услуги, услуги по оформлению и выдаче акта об определении границы раздела собственности, оформлению разрешения на производство земляных работ, инструктажу потребителей газа и др.	3 134,9	3 444,20
6	Услуги по техническому надзору за строительством объектов газораспределительной системы	4 377,50	5 292,9
	Итого:	20 424	31 825

Расчеты по налогу 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 финансовых результатах за 2014 г. следующие показатели, приведенные в таблице ниже:

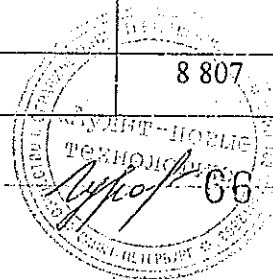
(тыс. руб.)

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2014 г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	10 919
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1x20%)	2 184
3	2421	Постоянные налоговые обязательства: (стр.4x20%)	6 530
4		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	32 651
4.1		амортизация	6 216
4.2		убытки прошлых лет	564
4.3		расходы не принимаемые к вычету	21 070



Пояснения 2 к бухгалтерской отчетности за 2014 год

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2014 г.
4.4		резерв по сомнительным долгам (бух/у)	4 563
4.5		списание дебиторской задолженности в бух/у	(490)
4.6		прочие	728
5	2421	Постоянные налоговые активы: (стр.6х20%)	503
6		Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	2 513
6.1		доходы прошлых лет	10
6.2		восстановление резерва по сомнительным долгам (б/у)	257
6.3		списание кредиторской задолженности	289
6.4		доходы от безвозмездно полученного имущества	480
6.5		дивиденды к получению	1 477
7	2450	Отложенные налоговые активы (стр.8х20%)	669
8		Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	3 343
8.1		амортизация	3 103
8.2		начисление резерва на оплату отпусков	237
8.3		прочие	3
9	2430	Отложенные налоговые обязательства (стр.10х20%)	(73)
10		Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	(366)
10.1		спецдежда сроком службы выше года	371
10.2		амортизация	(697)
10.3		расходы по незавершенному строительству	(10)
10.4		использование резерва на оплату отпусков	(30)
11		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6+стр.8-стр.10)	44 033
12	2410	Налог на прибыль	8 807



№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2014 г.
		(стр.2+стр.3-стр.5+стр.7-стр.9)	

5. Операции с взаимосвязанными сторонами

Основным юридическим лицом, оказывающим влияние на деятельность Общества, является ОАО «Газпром газораспределение», управляющее более чем 50 процентами акций.

В течение отчетного периода Обществом проводились операции с дочерним Обществом ООО «Псковоблгазстрой» и Обществами, входящими в общую группу компаний (лиц) – это ОАО «Газпром», ООО «Газпром межрегионгаз» и ООО «Газпром межрегионгаз Псков».

Все операции проведенные Обществом по приобретению, продаже товаров, работ, услуг; приобретению и продаже основных средств и других активов; аренде имущества и предоставление имущества в аренду, а так же прочие операции с взаимосвязанными сторонами представлены в выше в пояснениях к дебиторской и кредиторской задолженности на отчетную дату в разрезе заключенных договоров.

Ниже представлена информация о размерах вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, в состав которого вошли выплаты в пользу следующих сотрудников Общества:

- Генеральному директору;
- заместителям генерального директора;
- главному бухгалтеру.

Размер вознаграждения выплаченного основному управленческому персоналу Общества

(тыс. руб.)

Наименование выплат	2013г.	2014г.
<i>Краткосрочные вознаграждения:</i>	<i>13210</i>	<i>11870</i>
- оплата труда основного управленческого персонала	5317	4748
- начисленные налоги с фонда оплаты труда и прочие внебюджетные фонды	1876	1759



Наименование выплат	2013г.	2014г.
- оплата отпусков в отчетном периоде	524	280
- прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	5493	5083
<i>- Долгосрочные вознаграждения</i>	отсутствуют	отсутствуют

6. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) отчетного периода на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом акций, выкупленных у акционеров

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2013г.	2014г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), в рублях без учета специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа	(2422)	(21 267)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	27243	27243
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(0,089)	(0,781)

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.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на отчетную дату не существуют условные активы (последствия судебных разбирательств, решения по которым приняты в пользу Общества и прочие), результат которых существенно изменил бы финансовое состояние Общества.

8. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2014 г. до даты составления годовой бухгалтерской отчетности события, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год.
По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды на дату сдачи отчетности не объявлялись.



Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

На дату подписания годовой бухгалтерской отчетности крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не осуществлялось.

Информация по прекращенной деятельности

С 1 января 2014 года прекращений деятельности не было.

9. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно определить следующие:

- Страновые и региональные риски;
- Финансовые риски;
- Правовые риски;
- Другие риски.

Страновые и региональные риски.

ОАО «Газпром газораспределение Псков» является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляет свою деятельность на всей территории Пскова и Псковской области. Поэтому не исключена возможность возникновения убытков или сокращения размеров прибыли вследствие проведения государственной политики и макроэкономических изменений в отрасли газораспределения. Данный вид рисков трудно прогнозировать и оценивать. Наиболее действенными мерами по снижению рисков является регулярный всесторонний мониторинг законодательства юристами Общества.

Финансовые риски.

Финансовые риски связаны с реализацией товаров и услуг, а также с транспортировкой товара и платежеспособностью покупателя. Эти факторы напрямую могут повлиять на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Правовые риски.

Осуществляя хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, Общество подвержено возможности возникновения правовых рисков связанных с:

- изменением налогового законодательства;
- изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности. Однако, поскольку Общество стремится осуществлять свою деятельность в строгом соответствии с законом, предельно осторожно относясь к любым юридическим рискам, такое изменение судебной практики, которое могло бы существенно повлиять на результаты его деятельности или на



результаты судебных процессов, в которых оно может участвовать, видится маловероятным;

- нарушением контрагентами и потребителями нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров, которые могут привести к убыткам Общества;

- ужесточение антимонопольного законодательства и правоприменительной практики в этой области в отношении газораспределительных организаций.

Также Российской законодательной системе присущ ряд рисков, таких как наличие противоречий между нормативными правовыми актами одного и/или разных уровней, отсутствие однозначного толкования норм, высокая степень фактических полномочий органов исполнительной власти, а также возможное отсутствие опыта судей при принятии решений.

Другие риски.

Риски в области тарифного регулирования.

Основным видом деятельности Общества является транспортировка газа по трубопроводам, а тариф на данный вид деятельности устанавливается Федеральной службой по тарифам РФ. В случае установления государственным регулятором в области тарифного регулирования тарифа на транспортировку газа по трубопроводам ниже экономически обоснованного уровня, подобного уровня изменения могут негативно сказаться на финансовых результатах деятельности Общества.

Также Общество подвержено значительному перечню различных рисков, однако вероятность их наступления незначительна и особо выделить наиболее значимые из них не представляется целесообразным.

Генеральный директор

Шахбазов Ю.В.

И.о. главного бухгалтера

Будасова И.В.

19 марта 2015г.

