

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Севастопольгаз» за 2014г.

1. Общие сведения.

1.1. *Данные о хозяйственной деятельности ПАО «Севастопольгаз» (далее Общество).*

Полное наименование: Публичное акционерное общество по газоснабжению и газификации «Севастопольгаз».

Сокращенное наименование: ПАО «Севастопольгаз».

Юридический адрес: 299003, г. Севастополь, ул. Гидрографическая, д.1;

Общество «Севастопольгаз» было зарегистрировано 02.11.1998г. за №1 077 120 0000 001366 с изменениями от 14.06.2011 г.

В связи с вхождением Севастополя в состав Российской Федерации 01.12.2014 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Севастополя за основным государственным номером (ОГРН) № 1149204040336 осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

ПАО «Севастопольгаз» в 2014г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Код 40.20.2 – Транспортировка и распределение газообразного топлива по распределительным сетям газоснабжения среди потребителей;

- Код 45.21.4 - Производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы;

- Код 45.33 – Производство санитарно-технических работ;

- Код 45.50 - Аренда строительных машин и оборудования с оператором;

- Код 52.48.35 - Розничная торговля бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом;

Филиалов Общество не имеет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2014г. составила: 500 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Л.А. Савин;

Главный бухгалтер – И.А. Матвеева;

Зам. Генерального директора по финансам и экономическим вопросам – Л.Л.

Лучникова;

Первый Зам. Генерального директора – главный инженер С.Г. Панченко;

Зам. Генерального директора по поставке и учету газа – А.В. Нагайник;

Зам. Генерального директора по строительству и общим вопросам Д.А. Щербина.

Акционерами Общества являются:

Акционер	31 декабря 2014г., %	31 декабря 2013г., %
HE 193881 МАТЕРОН ЛИМИТЕД	21,1	21,1
31815603 ЧАО «Газтек»	25,0	25,0
35850662 ООО «Ласфано Украина»	8,9	5,1
Правительство г. Севастополя	25,0	0
20077720 ПАО «НАК Нефтегаз Украины»	0	25,0
Физические лица	20,0	23,8

На протяжении 2014г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Свидетельство «О допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0137.00 – 2014 – 9204019165 – С – 260 от 30.12.2014 г., выданное СРО Некоммерческое партнерство «Первое строительное объединение»;
- Свидетельство «О допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0114.00 – 2014 – 9204019165 – П – 177 от 30.12.2014 г., выданное СРО Некоммерческое партнерство «Объединение проектировщиков «Топливо – Энергетический комплекс».

2. Основа подготовки финансовой отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 03.03.2015г.

Все предыдущие периоды, заканчивая годом, который завершился 31.12.2013г. Общество подготавливало бухгалтерскую (финансовую) отчетность согласно МСФО.

Согласно ст.15 Федерального конституционного закона от 21.03.2014г. №6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя» для организаций Крыма и г.Севастополя установлен переходной период – до 01.01.2015г.

С 1 июля 2014г. вступил в силу порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, действующих на территориях Республики Крым и города Севастополя (Федеральный закон от 05.05.2014г. №124-ФЗ).

Положением, утвержденным постановлением Государственного Совета Республики Крым №2263-6/14 от 25.06.2014г., прописан механизм составления налоговой и финансовой отчетности до дня внесения сведений о налогоплательщике в ЕГРЮЛ и после:

- по день, непосредственно предшествующий дню внесения в ЕГРЮЛ, налоговая и финансовая отчетность составляется по нормам переходного периода - Налогового Кодекса Украины и П(С)БУ Украины с учетом постановлений Госсовета Республики Крым;

- после внесения сведений в ЕГРЮЛ ведение налогового и бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с российскими правилами учета.

Таким образом, в течение 2014 года Обществом применялись две разные концептуальные основы бухгалтерского учета.

С целью выполнения требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, при составлении бухгалтерской отчетности за 2014 год концептуальной основой ее составления приняты российские правила учета. Показатели в отчете за 2013-2014гг. сформированы путем проведения трансформации и переклассификации статей с целью достоверного представления информации в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Трансформация за 2012г. не проводилась из-за трудоемкости процесса.

С 1 июня 2014г. на территориях Республики Крым и города Федерального значения Севастополя денежной единицей является рубль. Единовременный пересчет стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в гривнах, в рубли Обществом произведен по состоянию на 01.06.2014г. с учетом следующего:

Уставный фонд: 1840 000 простых акций по 0,25 грн. за 1 акцию Решением Правления были скорректированы по 0,74 руб. за 1 акцию в ноябре 2014 года. Итого Уставный фонд Общества составил 1 361 600 (один миллион триста шестьдесят одна тысяча шестьсот) рублей.

Утвержден коэффициент конвертации: 1 гривна – 2,94366 (два рубля 94366 копеек) рубля, который соответствует курсу Центрального Банка Российской Федерации на 31 мая 2014 года, на дату трансформации бухгалтерского баланса Общества, в соответствии с изменениями в Федеральный конституционный закон № 6-ФКЗ от 21.03.2014 г.

Номинальная стоимость одной акции ПАО «Севастопольгаз» утверждена в размере 0,74 (ноль рублей 74 копейки) рубля, полученную как результат округления суммы, полученной путем умножения коэффициента конвертации – 2,94366 на размер номинальной стоимости одной простой именной акции в гривнах – 0,25 (ноль гривен 25 копеек) гривен.

Остатки по налогам, согласно Закону №2 – ЗС от 18.04.2014 г. были скорректированы: на 01.04.2014 г. по курсу 3,4 рубля за 1 гривну, апрель – 3,2355 руб. за 1 грн., май – по курсу – 2,94366 руб. за 1 грн.

Остатки по заработной плате, налогу на доходы физических лиц, ЕСВ, больничным листам скорректированы по курсу 3,8 рубля за 1 гривну. Задолженность местного бюджета перед Обществом, согласно актам сверки скорректирована: по состоянию на 01.04.2014 г. – по курсу 3,8 руб. за 1 грн., за апрель, май – по курсу – 3,1 руб. за 1 грн.

Все остальные балансовые счета переведены по курсу Центробанка России по состоянию на 31.05.2014 г. – 2,94366 рубля за гривну.

3. Краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014г.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета на 2015 год утверждена приказом №158 от 26.12.2014г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для активов с определенным сроком полезного использования установлен линейный способ начисления амортизации. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются

независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007).

Существенным фактором, свидетельствующим о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов, является способность приносить экономические выгоды на протяжении всего срока хозяйственной деятельности Общества.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п.16 ПБУ 14/2007).

3.2. Основные средства.

В соответствии с пп.7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (с изменениями от 09 июля 2003г. №415, 8 августа 2003г. №476, 18 ноября 2006г. №697, 12 декабря 2008г. №676, 24 февраля 2009г. №165 и 10 декабря 2010г. №1011), а также исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и др. ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается на основе технических документов либо на основании оценки технических служб Общества.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.14 ПБУ 6/01).

Переоценка групп однородных основных средств Общество не проводит.

При этом существенным отличием признается разница между текущей (восстановительной) стоимостью и стоимостью основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете, составляющая более десяти процентов.

3.3. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально- производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пп.5,6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально- производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажным (розничным) ценам), списываемые в производство, продаваемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по фактической себестоимости.

В соответствии с п.24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

3.4.Дебиторская задолженность.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения свыше 1 календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.5.Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров.

Днем начисления доходов по обычным видам деятельности является дата:

- последний день месяца.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

3.6. Расходы.

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

- производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);

- общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

В рамках производственных расходов Общество выделяет:

- прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;

- общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы на продажу подразделяются на:

- коммерческие расходы (расходы по сбыту собственной продукции Общества). В частности, к коммерческим относятся расходы на затаривание, погрузку и доставку продукции, на рекламу, на представительские расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, другие аналогичные по назначению расходы;

- издержки обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Коммерческие расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.7. Учет расходов по займам и кредитам.

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

На начисление процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

- задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;

- задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная;

- задолженность, связанная с дополнительными расходами.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по векселям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате по привлеченным займам и кредитам, полученным Обществом на цели, не связанные с приобретением инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле израсходованных в отчетном периоде на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива средств займов (кредитов), полученных на цели не связанные с приобретением данного актива, в общей сумме займов (кредитов) средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Величина процентов, причитающихся к оплате займодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

3.8. Способы оценки имущества.

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.9.1. Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

3.9.2. Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.9.3. Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной

валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете движения денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

4. Налогообложение.

Федеральным конституционным законом от 21.03.2014г. №6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя» для организаций Крыма и г. Севастополя установлен переходный период до 1 января 2015г.

В течение 2014г. указанные организации имели право вести налоговый учет до даты внесения в ЕГРЮЛ в соответствии с нормами Налогового кодекса Украины по состоянию не позднее 18 марта 2014г. (с учетом постановлений Государственного Совета Республики Крым) и бухгалтерский учет - в соответствии с положениями(стандартами) бухгалтерского учета Украины.

В течение 2014г. применялись следующие ставки:

- налога на прибыль - 18 %;

- налога на добавленную стоимость – 20%, 18%, 10% и 4%.

В отношении применения ставок НДС на территории города Федерального значения Севастополя статьей 3 Закона №2 – ЗС от 18.04.2014 г. до 01.05.2014 г. установлена ставка НДС – 20 %, статьей 4 с 01.05.2014 г. установлена ставка НДС 18 %.

В отношении применения ставок НДС на территории Республики Крым. Постановлением Президиума Государственного Совета Республики Крым от 11.04.2014 № 2010-6/14 утверждено Положение «Об особенностях применения законодательства о налогах и сборах на территории Республики Крым в переходный период» (далее - Положение). Пунктом 1 Положения установлено, что в соответствии со статьей 15 Федерального конституционного закона от 21 марта 2014 года № 6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя" до 1 января 2015 года на территории Республики Крым отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, в том числе по установлению налоговых льгот, регулируются в порядке, действовавшем на 17 марта 2014 года, если иное не предусмотрено данным Положением и иными нормативными правовыми актами Республики Крым. Учитывая изложенное, до 1 января 2015 года исчисление и уплата НДС производятся в порядке, действовавшем на 17 марта 2014 года, если иное не предусмотрено данным Положением и иными нормативными правовыми актами Республики Крым. При этом особенности налогообложения НДС в переходный период товаров (услуг), поставляемых плательщиками НДС Республики Крым определены пунктами 3, 4 и 5 Положения. Так, согласно пунктам 3 и 4 Положения операции по поставке плательщиком НДС товаров (услуг), кроме операций по поставке, не являющихся объектом налогообложения, освобождаемых от налогообложения, и операций, к которым применяется нулевая ставка НДС, облагаются в период до 1 мая 2014 года по ставке 20 процентов. С 1 мая 2014 года по 31 мая 2014 года операции, облагаемые до этой даты по ставке в размере 20%, подлежат налогообложению по ставке в размере 4%, за исключением операций, указанных в пункте 4 настоящего Положения.

С 1 июня 2014 года операции, облагаемые до этой даты по ставке в размере 4%, подлежат налогообложению по ставке:

в размере 18 процентов, в случае совершения таких операций на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя, а также при поставке в адрес субъектов предпринимательской деятельности, зарегистрированных на территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, за исключением операций, указанных в пункте 4 настоящего Положения, и операций по поставке товаров/услуг, произведенных/поставленных налогоплательщиками Украины.

в размере 4% (без права формирования налогового кредита и налоговых вычетов) - в случае их поставки в адрес субъектов предпринимательской деятельности,

зарегистрированных на территории Украины, за исключением операций, указанных в пункте 4 настоящего Положения,

в размере 4 процентов (без права формирования налогового кредита и налоговых вычетов), в случае поставки на территории Республики Крым товаров/услуг, произведенных/поставленных налогоплательщиками Украины, за исключением операций, указанных в пункте 4 настоящего Положения.

С 1 июля 2014 года операции по поставке объектов недвижимости нежилого назначения и по первой поставке жилья и жилых помещений, введенных в эксплуатацию до 1 июля 2014 года, могут облагаться налогом на добавленную стоимость по ставке 4 процента (без права формирования налогового кредита) при условии предоставления плательщиками в органы налоговой службы до 20 августа 2014 года перечня объектов, введенных в эксплуатацию по состоянию на 1 июля 2014 года, и копий документов, подтверждающих ввод таких объектов в эксплуатацию.

Операции по поставке товаров (услуг), перечисленных в п.4 Положения облагаются с 1 мая 2014 года по 31 мая 2014 года по ставке 2%.

С 1 июня 2014 года эти операции по поставке облагаются по ставке:

в размере 10 процентов, в случае совершения таких операций на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя, а также при поставке в адрес субъектов предпринимательской деятельности, зарегистрированных на территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, за исключением операций по поставке товаров/услуг, произведенных/поставленных налогоплательщиками Украины;

в размере 2% (без права формирования налогового кредита и налоговых вычетов) - в случае их поставки в адрес субъектов предпринимательской деятельности, зарегистрированных на территории Украины;

в размере 2 процентов (без права формирования налогового кредита и налоговых вычетов), в случае поставки на территории Республики Крым товаров/услуг, произведенных/поставленных налогоплательщиками Украины.

Многие переходные положения по налоговому учету на законодательном уровне не утверждены, на протяжении года была частая смена ставок НДС. Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2014г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

На протяжении 2014 года Обществу при реализации природного газа были компенсированы суммы льгот, предоставляемых из местного бюджета отдельным категориям граждан, а именно: ветеранам войны, ветеранам войны и МВД, гражданам,

пострадавшим вследствие ЧАЭС, многодетным семьям, отдельным категориям граждан согласно решениям горсовета.

5. Трансформация бухгалтерской отчетности и сравнительных показателей.

За период с 1 января 2012г. и до 01.12.2014г. Общество вело учет в соответствии с положениями (стандартами) бухгалтерского учета Украины согласно учетной политике, утвержденной приказом №29 от 31.01.2013г. С 01.12.2014г. (даты внесения записи в ЕГРЮЛ) бухгалтерский учет ведется согласно российским правилам учета в соответствии с принципами учетной политики, изложенными выше.

Трансформация сальдовых остатков из правил украинского законодательства в российские проведена на дату внесения в ЕГРЮЛ (дату перерегистрации), предварительно осуществив с 01.06.2014г. перевод валюты баланса из гривневого эквивалента в рублевый.

С 1 июня 2014г. на территориях Республики Крым и города Федерального значения Севастополя денежной единицей является рубль. Единовременный пересчет стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в гривнах, в рубли Обществом произведен по состоянию на 01.06.2014г. с учетом следующего:

Наименование счета	Сальдовый остаток, грн.	Курс перевода (Коэф. пересчета)	корректировка	Сальдовый остаток, рубль
(10) Основные средства	163 275 409,0 4	2,94366	9 198 936,55	489 826 227,12
(13) Износ основных средств	28 904 617,42	2,94366	1 628 486,15	86 713 852,26
(15) Капитальные инвестиции	931 724,3	2,94366	51 143,35	2 793 822,9
(17) Отсроченные налоговые активы	850 422,82	2,94366	898 335,64	3 401 691,28
(20) Производственные запасы	1 021 244,34	2,94366	66 595,82	3 072 791,93
(22) Малоценные быстроизнашивающиеся предметы	194 122,06	2,94366	10 936,83	582 366,17
(30) Касса	332 315,06	2,94366	-82 264,36	895958,19
(31) Счета в банках	7 647 547,89	2,94366	716,39	22 512 497,21
(36) Расчеты с покупателями и заказчиками (дебет)	11 523 260,42	2,94366	837 190,99	34 757 751,76
(36) Расчеты с покупателями и заказчиками (кредит)	28 409 367,74	2,94366	4 204 845,21	87 832 364,65
(372) Расчеты с подотчетными лицами	14 572,25	2,94366	2 278,45	45 174,2
(375) Расчеты по компенсации причиненных убытков	8 951,15	2,94366	0	26349,14
(377) Расчеты с прочими дебиторами	217565,94	2,94366	2961,58	643401,73
(379) Расчеты по субсидиям	74 555,03	2,94366	52 531,45	271 996,11
(40) Уставный фонд	460 000	2,94366	0	1354 083,6
(42) Дополнительный капитал	136 246 746,3 1	2,94366	0	401 064 097,24
(44) Прибыли и	-	2,94366	8 738 544,4	-24 731 702,94

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Севастопольгаз» за 2014г.

убытки нераспределенные	11 370 283,03			
(47) Обеспечение будущих расходов и платежей	69 520,84	2,94366	59 533,47	264 179,19
(48) Целевое финансирование	2 717 407,13	2,94366	1 608 612,02	9 607 734,7
(55) Прочие долгосрочные обязательства	485 610,62	2,94366	0	1 429 472,56
(60) Краткосрочные ссуды	10 178,27	2,94366	0	29961,37
(61) Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	130 596,87	2,94366	0	384 432,78
(63) Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 703 877,39	2,94366	200 244,53	28 765 160,24
(641.10) НДС/ФЛ	149 780,86	2,94366	128 263,34	569 167,27
(641.13) НДС	888 626,17	2,94366	405 515,67	3 021 328,98
(641.14) Налог на прибыль	1 553 223,4	2,94366	708 797,97	5 280 959,56
(641.15) Коммунальный налог	37,4	2,94366	17,07	127,16
(641.17) Налог на землю	6 981,09	2,94366	3 185,75	23 735,71
(641.19) Налог на транспорт	1 367,35	2,94366	623,98	4 648,99
(641.20) Целевая надбавка на природный газ	3 012,61	2,94366	0	8 868,09
(641.21) Превышение ФОТ, штрафы	21,37	2,94366	0	62,91
(642.12) Сбор за использование водных ресурсов	88,64	2,94366	40,45	301,38
(642.16) Сбор за загрязнение окружающей среды	1066,88	2,94366	486,86	3 627,39
(642.18) Сбор за использование радиочастотного ресурса	14,31	2,94366	0	42,12
(643) Налоговые обязательства по НДС	5 349 993,96	2,94366	836 418,39	16 584 981,61
(644) налоговый кредит	798 463,51	2,94366	124 786,82	2 475 236,91
(65) Расчеты по страхованию	424 388,87	2,94366	370351,54	1 619 608,08
(66) Расчеты по оплате труда	745 894,35	2,94366	1 067 359,72	3 263 019,08
(67) Расчеты с участниками	18 128,77	2,94366	0	53 364,86
(68) Расчеты по прочим операциям	1 214 190,2	2,94366	146 440,11	3 720 602,74

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО
«Севастопольгаз» за 2014г.**

Наименование статей баланса	№ пояснений	Сальдо на 31.12.2013 г.			Сальдо на 31.12.2014г.		
		До трансформации в руб.	влияние перехода на ПБУ РФ	после трансформации, руб.	до трансформации, руб.	влияние перехода на ПБУ РФ	после трансформации, руб.
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	1	482162	-482162	0	214945	214945	0
Первоначальная стоимость		1225205,87	-1225205,87	0	1372285,62	-1372285,62	0
Износ		-743043,54	743043,54	0	-1157340,42	1157340,42	0
Незавершенные капитальные инвестиции		850127,07		850127,07	40647816,02		40647816,02
Основные средства (остаточная стоимость)	2	375591098,57	-20933947,87	354657150,70	393823193,28	-80054462	313768731,28
Первоначальная стоимость		445719484,31			501948335,41		
Износ		-70128385,74			-108125142,13		
Отложенные налоговые активы		2503355,64		2503355,64	5090614		5090614
Текущие активы							
Запасы	2	4068737,92	20933947,87	25002685,79	3605433,74	14232078	17837512
Торговая и прочая дебиторская задолженность		30030729,		30030729,	56714167,67		56714167,67
Первоначальная стоимость		30030729,		30030729,	76583872,67		76583872,67
Резерв сомнительных долгов					-19869705		-19869705
Дебиторская задолженность перед бюджетом по выданным авансам		18858246,43		18858246,43	189616,59		189616,59
Прочая текущая дебиторская задолженность		7989638,14		7989638,14	32990318,37		32990318,37
Денежные средства и их эквиваленты		17867172		17867172	28713905		

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО
«Севастопольгаз» за 2014г.**

Прочие оборотные активы		3 593 855,18			68514,54		68514,54
БАЛАНС		586332440,05			738729989,07		
СОБСТВЕННЫЕ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Уставной капитал		1354083,6		1354083,6	1361600		1361600
Дополнительный капитал	2	378954958,63		378954958,63	390422078,16	-65822384	324599694,16
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль/накопленные убытки		-53625888,54		-53625888,54	-47519277,16		-47519277,16
<i>Долгосрочные обязательства</i>							
Заемные средства		2 110 573		2 110 573	1 345 217		1 345 217
Оценочные обязательства					10 310 743		10 310 743
Прочие долгосрочные обязательства		2 324 671		2 324 671	309 391		309 391
<i>Текущие обязательства</i>							
Кредиторская задолженность		130 716 725		130 716 725	205 828 773		205 828 773
Прочие текущие обязательства							
Баланс							

6. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2014г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

7. Непрерывность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности, которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходят при условиях обычной хозяйственной деятельности.

8. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

8.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2013г. и на 31.12.2014г. Обществом переведены в состав запасов.

На 31 декабря 2014г. стоимость полностью амортизированных нематериальных активов, которые находятся в эксплуатации, составляет: 200тыс.руб.

Нематериальные активы со сроком службы более года отображаются на счете «Расходы будущих периодов». Расходы по поддержанию нематериальных активов не капитализируются, а включаются в издержки обращения по мере их возникновения.

Периоды амортизации определяются исходя из условий договоров на приобретение НМА и полезного срока службы актива. В случае невозможности определения полезного срока службы, сроки использования определяется на основании Приказа по Обществу с указанием срока использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- Срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- Ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из определенных сроков полезного использования.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

8.2. Основные средства.

Основные средства Общества состоят из объектов недвижимости, производственного оборудования, транспортных средств, компьютерной техники и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40тыс.руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства на 31 декабря 2014г. представлены следующим образом:

	Тыс.руб.			
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления И мебель
Первоначальная стоимость На 31.12.2013г.	339008	13752	6731	196
поступление	48834	75		82
перемещение				
выбытие		120		2
Первоначальная стоимость на 31.12.2014г.	387842	13707	6731	276
Накопленная амортизация на 31.12.2013г.	59344	3550	3478	182
Начислено за 2013г..	25304	1770	1249	39
выбытие		120		2
Амортизация на 31.12.2014г.	84648	5200	4727	219
Остаточная балансовая стоимость На 31.12.2013г.	279664	10202	3253	14
На 31.12.2014г.	303194	8507	2004	57

8.2.1.Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами недвижимости под офисы и складские помещения Общество использует арендованные объекты недвижимости. Арендованные

объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляется на основании договоров аренды.

8.3. Незавершенное строительство.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Прочие внеоборотные активы включают в себя:

Тыс.руб.

наименование	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2013г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2014г.
Строительство объектов основных средств	850127,07	39254818,22
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование	-	-
Монтажные работы и реконструкция	-	-
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов	-	1392997,8
Итого:	850127,07	40647816,02

8.4. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8.5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отображаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии их оценка определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений. В случае если по финансовым вложениям определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

8.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

В течение отчетного периода не было произведено долгосрочных финансовых вложений.

8.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2014, 31.12.2013 и 31.12.2012 отсутствуют.

8.6. Запасы.

Стоимость фактически поступивших в Общество и оприходованных товарно-материальных ценностей отражается на счете 10 «Материалы», по учетным ценам. Под учетными ценами понимаются цены заказов на закупку товарно-материальных ценностей, без накладных расходов и транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

Поступление товарно-материальных ценностей отражается с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». При отражении в системе счета-фактуры на оприходованный МПЗ, сумма разницы в стоимости МПЗ и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) относится на счет 10 «Материалы» по МПЗ фактически находящимся на складе. По списанным на затраты МПЗ, отключение по накладным расходам и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) отражаются на счете 20 «Отклонение в стоимости ТМЦ».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и учетной политикой Общества, оценка МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости по каждой группе МПЗ, путем деления общей себестоимости группы МПЗ на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало и поступивших запасов в течение данного месяца.

Возвратные отходы оцениваются по цене возможной реализации без оборотных налогов на основании единой по всей компании политики ценообразования.

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2014г., руб.
Сырье и материалы	2727085,95
Топливо	193435,42
Строительные материалы	150376,04
Запасные части	382082,93
Прочие материалы	38910,73
МБП	113542,67
Переведенные ОС стоимостью менее 40тыс.руб.	14232078,00
Итого	17837511,74

Резерв под МПЗ не создается.

8.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров (услуг) основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы

представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Резервы корректируются на ежемесячной основе.

	По состоянию на 31.12.2014г., руб.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	76583872,67
Дебиторская задолженность с бюджетом	189616,59
Другая текущая дебиторская задолженность	32675945,73
Резерв сомнительных долгов	-19869705,00
Целевое финансирование	314372,64
Расходы будущих периодов	68514,54
Всего:	89962617

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31.12.2014г.

НАК «Нафтогаз Украины» (бухгалтерский счет 361.1) в размере 29853030,70руб., предоплата за газ. Обществом на сумму указанной дебиторской задолженности начислен резерв сомнительных долгов.

- КП Севтеплоэнерго (бухгалтерский счет 361.1) в размере 10545558,61руб. за поставленный газ, задолженность подтверждена актами выполненных работ;

- ООО СГС Плюс (бухгалтерский счет 361.1) в размере 1619363,94руб. за поставленный газ, задолженность подтверждена актами выполненных работ.

- ООО "КОМПАСС-АЙТИ" (бухгалтерский счет 631.2) в размере 1150463,00руб., предоплата за материалы.

- ООО РГК Трейдинг (бухгалтерский счет 631.1) в размере 22077450,00руб., предоплата за газ.

- ООО "СЕВАСТОПОЛЬСЬКЕ РЕМОНТНО-НАЛАГОДЖУВАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ "ЕЛЕКТРО ЛТД" (бухгалтерский счет 685) в размере 1445575,80руб., предоплата за подрядные работы.

8.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете движения денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2014 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	102434,12
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	28611470,83

Денежные эквиваленты	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	28713904,95

8.9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

8.10. Капитал и резервы

Изменений в течение 2014 года по сравнению с 2013 годом не было

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) предприятия на конец 2014 года составил 324599691руб. Изменений в течение 2014 года по сравнению с 2013 годом составили 54355268руб. за счет начисления амортизации на бесплатно полученные основные средства в размере и списания неподтвержденной суммы дооценки в размере из – за отсутствия аналитических данных

Резервный капитал Общество по состоянию на 31.12.2012г., 31.12.2013г. не создавало.

В течение 2014 года начисления в резервный капитал не производились.

По состоянию на 31 декабря 2014 года зарегистрированный и оплаченный капитал состоял из 1 840 000 простых акций номинальной стоимостью 0,74 руб. на общую номинальную стоимость 1361000 руб.

Акциями Общества по состоянию на 31.12.2014г. владело 4 юридических лица и 20 физических лиц.

8.11. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

-оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

-оценочное обязательство по предстоящей выплате премии (бонусов) работникам компании.

-оценочное обязательство по сумме налога на прибыль, штрафам и пеням, оспариваемым в судебном порядке ИФНС.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

8.12. Заемные средства

В строке Баланса 1410 «Заемные средства» у Общества числится реструктуризированная до 2017 года задолженность по налогу на прибыль по двум договорам согласно Решениям ГНА г. Севастополя: №64 - р от 28.12.2006 г. и №6 - р от 19.02.2007 г. в размере 646355,32руб. На 611 счете числится часть этой задолженности, ежегодно переводимая в декабре в сумме, причитающейся к оплате в следующем году, в размере 698861,29руб.

В составе оценочных обязательств в строке Баланса 1430 «Оценочные обязательства» по состоянию на 31.12.2014г. в размере 10310742,89руб. отражены обеспечения будущих расходов и платежей.

В строке Баланса 1450 «Прочие обязательства» отражено целевое финансирование Общества в размере 309,4тыс.руб.

8.14. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице «Балансовая стоимость кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу».

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога/сбора	2014 г.
НДС	8902141,86
Прибыль	2328869,87
Сборы за пользование водными ресурсами и радиочастотами	950,9
Прочие налоги	431398,66
ЕСВ	5558,63
Итого задолженность по налогам и сборам	11668919,83

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014г. в размере 205828772,70руб. представлен в таблице (строка Баланса 1520):

Наименование задолженности	№ счета	Сума задолженности, рубли
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	631	62516297,46
Расчеты с покупателями и заказчиками	361	123784240,46
Расчеты по налогам	64	11663361,29
Расчеты по страхованию	65	5558,63
Расчеты с персоналом по оплате труда	66	121597,13
Прочие расчеты с дебиторами	37	325580,23
Дивиденды	67	53364,86
Расчеты с прочими кредиторами	685	7358772,60
Итого:		205828772,70

Наиболее крупными кредиторами по состоянию на 31.12.2014г. являются:

- ПАО Крымгаз «Бахчисарайский УЭГХ» (бухгалтерский счет 685) в размере 6299967,56руб., задолженность по переуступке долга по векселю Газкомплект;
- ПАО Черноморнефтегаз (бухгалтерский счет 631.) в размере 3402574,93руб., задолженность за поставленный газ;
- ДК «Газ Украины» НАК «Нефтегаз Украины» в размере 16366051,23руб., задолженность за поставленный газ;
- НАК «Нефтегаз Украины» ООВ в размере 37223188,61руб., задолженность за газ;
- Открытое акционерное общество "Главное управление обустройства войск" (бухгалтерский счет 361.2) в размере 15202831,63руб., предоплата за газ.

Просроченная задолженность в учете не числится.

В строке 1450 «Прочие обязательства» Баланса по состоянию на 31.12.2014г. отражено целевое финансирование в размере 309391,20руб.

8.15. Доходы и расходы Общества

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров и предварительно учитываются по кредиту счета учета продаж на уровне филиалов Общества, с последующей передачей их посредством внутривозвратных расчетов на уровень Общества ежемесячно.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

Расходы

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

-производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);

-общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

В рамках производственных расходов Общество выделяет:

-прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;

-общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы на продажу подразделяются на:

-коммерческие расходы (расходы по сбыту собственной продукции Общества). В частности, к коммерческим относятся расходы на затаривание, погрузку и доставку продукции, на рекламу, на представительские расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, другие аналогичные по назначению расходы;

-издержки обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Коммерческие расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

На начисление процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

- задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;

- задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная;

- задолженность, связанная с дополнительными расходами.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по векселям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате по привлеченным займам и кредитам, полученным Обществом на цели, не связанные с приобретением инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле израсходованных в отчетном периоде на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива средств займов (кредитов), полученных на цели не связанные с приобретением данного актива, в общей сумме займов (кредитов) средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

Способы оценки имущества

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

Выручка от реализации:

	2014 год, руб.
Доход от транспортировки газа	106128837,1
Доход от поставки газа	13108260
Доход от прочей деятельности	90556405
Доход от реализации сжиженного газа	2509687,24
Доход от реализации природного газа	214335157
Всего доходы от реализации	426638347

Себестоимость реализации продукции:

	2014 год, руб.
Себестоимость транспортировки газа	124289176,1
Себестоимость поставки природного газа	14372964
Себестоимость услуг по прочей деятельности	34930807
Себестоимость реализации сжиженного газа	3343694,14
Себестоимость реализации природного газа	213726462
Всего	390663103,40

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

Статья доходов	За 2014 год, руб.
Доходы от операционной аренды	1455991,2
Курсовая разница	8918943
Проценты банка	481970,2
Доходы от списания кредиторской задолженности	6353716
Прочие	80644,11
Амортизация бесплатно полученных ОС	31364979
Доход от реализации оборотных активов	81160,76
Итого	48732118,72

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	За 2014 год, руб.
Штрафы	198022,7
Курсовые разницы	10137224
Расходы от выбытия ТМЦ и ОС	57315,28
Прочие	26941979
Итого	37334540,98

Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах) включает управленческие расходы в размере 39136230,53руб.

Финансовые доходы и расходы

На протяжении 2014г. Общество получало финансовых доходов в виде процентов от остатков на расчетных счетах в размере 107181,99руб. и не несло финансовых расходов.

9. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

В 2014 году Обществом получена прибыль в размере 623тыс.руб., в 2013 году Обществом получен убыток в размере -20470тыс.руб..

10. Связанные стороны

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего предприятия, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена:

Связанные стороны Общества включают акционеров и предприятия, которые контролируются государством или находятся под совместным контролем со стороны государства. Наиболее существенные операции со связанными сторонами касаются приобретения и транспортировки газа. Связанными сторонами являлись НАК «Нефтегаз Украина», его дочерние предприятия – ДК «Газ Украины», ДК «Укргаздобыча», а также его совместные предприятия – ПАО «ГАО Черноморнефтегаз», ООО «РК Трейдинг».

По состоянию на 31.12.2014г. задолженность со связанными сторонами представлена:

Дебиторская задолженность (транспортировка газа):

- ПАО Черноморнефтегаз в размере 98,49руб.;
- НАК Нефтегаз Украины в размере 29853030,70руб.

Дебиторская задолженность (поставщики газа - предоплата):

- ООО РК Трейдинг в размере 22077450,00руб.

Кредиторская задолженность (поставщики природного газа):

- ПАО Черноморнефтегаз в размере 3402574,93руб.;
- ДК Газ Украины в размере 16366051,23руб.;
- НАК Нефтегаз Украины в размере 37223188,00руб.

Общество также осуществляет операции с прочими предприятиями, которые контролируются государством, и не являются индивидуально существенными.

За 2014год операции, которые контролировались государством Украина, включали:

Вид операций	2014год, рубли	2013год, рубли
Транспортировка природного газа	40278,34	36742,76
Приобретение газа	233950,76	177252,48

После вступления в силу Федерального Конституционного закона «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя» №6-ФКЗ от 21.03.2014г. Общество осуществляло расчеты за транспортировку газа с ГУП КРП «Черноморнефтегаз».

11. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Валютный риск.

Операции, выраженные в иностранной валюте, имеют значительное влияние на деятельность Общества. Монетарные статьи активов и обязательств, выраженные в национальной и иностранной валюте. Общество не согласовывало специальных контрактов с целью хеджирования валютных рисков.

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения курсов обмена валют. Общество контролирует валютный риск путем управления валютной позицией.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

11. Предположения относительно функционирования Компании в ближайшем будущем.

В ближайшем будущем Общество будет продолжать испытывать влияние нестабильной экономики в стране. В результате возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на будущие операции, возможность возмещения стоимости активов Общества и способность Общества обслуживать и платить по своим долгам по мере наступления сроков их погашения.

Несмотря на стабильность развития отрасли, в которой работает Общество, экономическая стабильность будет в значительной степени зависеть от эффективности фискальных и прочих мер, которые осуществляются правительством. Не существует четкого представления, какие меры будет принимать российское правительство в связи с существующей экономической ситуацией. Невозможно оценить эффект, который может окажет финансовый кризис на ликвидность и доход Общества, включая на его операции с потребителями и поставщиками. Связанная с экономической ситуацией потенциальная неопределенность, непосредственное влияние которой на данный момент не может быть установлено, продолжает существовать. Финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые могут иметь место в результате такой неопределенности. Такие корректировки будут осуществлены в случае, когда они станут вероятными и могут быть достоверно оценены.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В 2014г. после принятия Федерального конституционного закона от 21.03.2014г. №6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя» с учетом введенных санкций в отношении Российской Федерации со стороны европейского содружества Обществом произведена смена основного поставщика газа - ПАО Национальная акционерная компания "Нефтегаз Украина", на ГУП КРЫМСКОЕ РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЧЕРНОМОРНЕФТЕГАЗ".

Это обстоятельство привело к изменению себестоимости услуг по транспортировке газа за счет снижения издержек на перемещение газа в пределах одной страны.

В 2014г. произошла замена одного из главных акционеров Общества. Согласно представленным документам (Информационная справка Национального депозитария Украины) по состоянию на 08.04.2014г. наиболее крупными акционерами являлись ПАО Национальная акционерная компания "Нефтегаз Украина", (Украина) с долей в уставном капитале 25,0001% и ЧАО Газтек (Украина) с долей в уставном капитале 25,0000%.

Согласно Постановлению Правительства Севастополя №489 от 17.11.2014г. «Об установлении порядка внесения изменений в учредительные документы Публичного акционерного общества по газоснабжению и газификации «Севастопольгаз» с целью приведения их в соответствие с законодательством Российской Федерации» собственником доли уставного капитала в размере 25%+1 акция Публичного акционерного общества по газоснабжению и газификации «Севастопольгаз», что составляет 460001 штуку простых

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Севастопольгаз» за 2014г.

именных акций, является город Севастополь в лице Правительства города Севастополя. Государственное казенное учреждение города Севастополя «Фонд государственного имущества» наделено полномочиями по управлению долей города Севастополя.

Таким образом, контроль со стороны государства Украины был снижен, и, как следствие, привязанность к энергетическому рынку Украины снижена до минимума.

12. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

12. События после отчетной даты.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты не происходили.

Директор

Л.А.Савин

Главный бухгалтер

И.А.Матвеева



Принято, пронумеровано

и скреплено отпечатком печати

ООО "Р.Т.Обус-Аудит"

и подписью руководителя.

Всего 60

(шестерца) экземпляров

Пошлешь

