

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г.
ООО «ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО КИРОВ»

I. Общие сведения	2
1. Общая информация	2
2. Территориально обособленные подразделения	2
3. Основные виды деятельности	3
4. Информация об исполнительных и контрольных органах	3
5. Информация о численности персонала	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	5
6. Основа составления	5
7. Нематериальные активы	5
8. Основные средства	6
9. Финансовые вложения	7
10. Материально-производственные запасы	8
11. Незавершенное производство и готовая продукция	8
12. Организация учета расходов	8
13. Кредиты и займы полученные	10
14. Оценочные обязательства	10
15. Учет расчетов по налогу на прибыль	12
16. Признание доходов (выручки)	12
III. Раскрытие существенных показателей	14
17. Основные средства	14
Основные средства, переданные и полученные в аренду	14
18. Незавершенные капитальные вложения	16
19. Запасы	16
20. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	16
21. Расходы будущих периодов	16
22. Краткосрочная дебиторская задолженность	17
23. Краткосрочные финансовые вложения	18
24. Денежные средства	18
25. Уставный капитал	19
26. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	19
27. Долгосрочные обязательства	19
28. Информация, связанная с использованием денежных средств	19
29. Кредиторская задолженность	19
30. Оценочные обязательства	21
31. Выручка	21
32. Себестоимость продаж	21
33. Управленческие расходы	22
34. Прочие доходы и расходы	24
35. Налогообложение	26
36. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах	26
37. Вознаграждение основному управленческому персоналу	27
38. События после отчетной даты	28

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Киров»

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Киров» (далее «Общество»):
Российская Федерация, г. Киров, ул. Ленина, д.112/а

Почтовый адрес Общества:
610002, г. Киров, ул. Ленина, д.112/а

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано инспекцией ФНС России по г.Кирову 11 декабря 2009 г.

ОГРН 1094345020901

ИНН: 4345268905

КПП: 434501001

Решением единственного участника от 09.09.2014 г. ООО «Кировтеплоэнерго» переименовано в ООО «Газпром теплоэнерго Киров».

Внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица 08 октября 2014 г.

Участником Общества с долей участия 100% является АО «Газпром теплоэнерго».

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество имело в своем составе 4 структурных подразделений:

1 – ОП по адресу: 613110, Кировская область, Слободской р-н, пгт.Вахруши, ул.Первомайская-33 (зарегистрировано в МР ИФНС № 13 по Кировской области 22.08.2011 г.)

2- ОП по адресу: 613111, Кировская область, Слободской р-н, пгт.Вахруши, ул.Горького-7 (зарегистрировано в МР ИФНС № 13 по Кировской области 22.08.2011 г.)

3- ОП по адресу: 610040, Кировская область, г.Киров, ул.П.Корчагина-225К (зарегистрировано в ИФНС РФ по г.Кирову 19.06.2012 г.)

4- ОП по адресу: 613641, Кировская область, Юрьянский р-н, пгт.Мурыгино, ул.Советская, 56/Б

3. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности общества в 2014 году:

- 1) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в пгт. Вахруши Слободского района.
- 2) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в Заречной части г. Кирова.
- 3) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в пгт. Мурыгино Юрьянского района.
- 4) Выполнение функций генерального подрядчика по строительству БМК – 4 объекта строительства:
 - БМК 18 МВт по адресу: Кировская область, Юрьянский р-н, пгт.Мурыгино
 - БМК 48 МВт по адресу: г.Киров, мкр.Радужный
 - БМК 30,8 МВт по адресу: Пермский край, г.Нытва (правобережная часть города)
 - БМК 30,8 МВт по адресу: Пермский край, г.Нытва (левобережная часть города)
- 5) Выполнение функций генерального подрядчика по выполнению проектных и изыскательских работ для строительства БМК в г.Слободском Кировской области.
- 6) Выполнение функций генерального подрядчика по выполнению работ по реконструкции БМК 1/5с увеличением мощности по адресу: г.Киров, д.Малая Субботиха, ул.Центральная.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2014 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества - Паленный Александр Владимирович, полномочия определены решениями участника Общества от 13.02.2012 г.

Главный бухгалтер Общества - Болотова Анна Павловна, приказ о приеме на работу № 2 от 09.03.2011 г.

В Совет директоров Общества входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Богорад Леонид Максимович	Генеральный директор АО «Газпром теплоэнерго»
2	Мельник Алексей Сергеевич	Заместитель генерального директора АО «Газпром теплоэнерго»
3	Позмогов Игорь Анатольевич	Заместитель генерального директора по капитальному строительству АО «Газпром теплоэнерго»
4	Паленный Александр Владимирович	Генеральный директор ООО «Газпром теплоэнерго Киров»
5	Сырчин Игорь Юрьевич	Генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз Киров»

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

Обществом создана Ревизионная комиссия в количестве 3 человек

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Панькова О.С.	ОАО «Газпром теплоэнерго»	Главный экономист
Шептун Т.А.	ОАО «Газпром теплоэнерго»	Главный экономист
Голобокий А.А.	ОАО «Газпром теплоэнерго»	Главный специалист КРУ

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

68 человек в 2014 году;

59 человек в 2013 году;

45 человек в 2012 году;

14 человек в 2011 году;

1 человек в 2010 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ООО «Кировтеплоэнерго», утвержденного приказом от 09 января 2014 года № 01-2-бух.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- нематериальные и материальные поисковые активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

7. Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

8. Основные средства

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью с амортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 20 "Основное производство", 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 "Общехозяйственные расходы" по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

9. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

На основании п. 11 ПБУ 19/02 незначительные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

В соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 указанная корректировка финансовых вложений производится организацией ежеквартально.

В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

На основании п. 38 ПБУ 19/02 организация проводит указанную проверку один раз в квартал по состоянию на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

10. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

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

На основании п. 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости.

11. Незавершенное производство и готовая продукция

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат.

12. Организация учета расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является производство тепловой энергии в виде горячей воды и её транспортировка

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы";

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Учет затрат на производство.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 "Продажи".

Общехозяйственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат по участкам.

Учет расходов по договорам строительного подряда.

На основании ПБУ 2/2008 расходы по договорам строительного подряда признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.

Бухгалтерский учет прямых расходов по данному виду деятельности ведется с использованием счета 20 «Основное производство» на субсчете 03 «Договоры генерального подряда».

На основании п. 14 и п. 15 ПБУ 10/99 общие расходы организации, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием, а также исполнением договоров строительного подряда (разработка проектов и инвестиционных программ, проведение экспертиз, страхование рисков строительных работ, допуски к видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, членство в СРО, экологические исследования, заработная плата и другие виды начислений сотрудникам подразделений, связанных с данным видом деятельности, страховые взносы во внебюджетные фонды с этих начислений и другие расходы) признаются прочими расходами того периода, в котором они понесены и учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Расходы по договорам строительного подряда принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме и признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы будущих периодов (РБП)

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- лицензии, имеющие определенный срок действия;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы, имеющие определенный срок действия;

Учет прочих расходов.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами организации.

В бухгалтерском учете прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

13. Кредиты и займы полученные

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов.

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

14. Оценочные обязательства

Создание резерва предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков формируется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервирование предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется путем ежемесячных отчислений в указанный резерв.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда и рассчитывается с периодичностью раз в год.

Предполагаемая годовая сумма расходов рассчитывается исходя из данных о численности сотрудников на предстоящий год (согласно штатного расписания) и установленной в организации системы оплаты труда (согласно Положения об оплате труда).

Предполагаемый размер годовой суммы расходов на оплату отпусков рассчитывается исходя из действующей методики расчета отпускных, количества неиспользованных дней отпуска в отчетном году и продолжительности предстоящих отпусков в следующем отчетном году, предоставляемых сотрудникам организации.

Подтверждение процента отчисления определяется в смете-расчете резерва и утверждается руководителем организации.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов в социальные фонды и ФСС от несчастных случаев.

Учет резерва на оплату отпусков ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Резерв на отпуск формировать за счет тех бухгалтерских счетов, на которые начисляется заработная плата.

В конце года организация проводит инвентаризацию резерва на 31 декабря. Согласно п.11 ПБУ 8/01 в случае недостаточности зарезервированных сумм, не перекрытые резервом расходы отражать в бухгалтерском учете организации в обычном порядке, путем включения разницы в состав расходов на оплату труда. В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом организации.

Создание резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Оценочное обязательство в виде резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервирование предстоящих расходов на выплату вознаграждений осуществляется путем формирования указанного резерва периодичностью раз в год.

Сумма резерва устанавливается на один год и определяется согласно смете-расчету сумм вознаграждений по итогам работы за год сотрудников согласно принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Смета утверждается руководителем организации.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов в социальные фонды и ФСС от несчастных случаев

Учет резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Резерв формировать за счет тех бухгалтерских счетов, на которые начисляется заработная плата.

В конце года организация проводит инвентаризацию резерва на 31 декабря. Недоиспользованные суммы резерва относить с Д-та сч.96 «Резервы предстоящих расходов» в К-т сч.91.01 «Прочие доходы».

Создание резервов по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам создаются согласно п.45, 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г.

Сомнительным долгом считать дебиторскую задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Начислять резерв по сомнительным долгам периодичностью один раз в квартал, т.е. 4 раза в год.

Оценку просроченной дебиторской задолженности осуществлять на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности периодичностью раз в квартал.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам, зависит от срока возникновения задолженности. При сроке возникновения задолженности более 90 дней в резерв включается 100% от суммы задолженности, от 45 до 90 дней – 50%, менее 45 дней – резерв не создается. Дебиторскую задолженность учитывать с учетом НДС.

Сумма задолженности для включения в резерв по сомнительным долгам рассчитывается на основании сметы-расчета, утвержденного руководителем организации.

Учет резерва по сомнительным долгам ведется на сч.63 «Резервы по сомнительным долгам». Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число квартала при использовании счета 91.02 «Прочие расходы».

Раз в квартал проводить инвентаризацию финансовых обязательств. При выявлении неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам присоединять эти суммы к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания с Д-та сч.63 «Резервы по сомнительным долгам» в К-т сч.91.01 «Прочие доходы».

Общий размер резерва не должен превышать 10% выручки от реализации (без НДС) за отчетный период.

15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах организации.

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании регистра по учету расчетов по налогу на прибыль, непосредственно составленного на основании анализа счетов бухгалтерского учета и правил признания доходов и расходов установленных гл.25 части 2 НК РФ по окончании каждого отчетного периода .

Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в свернутом виде.

Способ определения величины текущего налога на прибыль.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

16. Признание доходов (выручки)

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по отоплению и горячему водоснабжению. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Учет доходов по договорам строительного подряда.

На основании ПБУ 2/2008 доходы по договорам строительного подряда признаются организацией доходами от обычных видов деятельности (далее – выручка по договорам строительного подряда) и учитывается в соответствии с ПБУ 9/99.

Выручка по договорам строительного подряда принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности и учитывается

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

на счете 90.01.3 «Выручка по договорам генерального подряда». Выручка по договорам строительного подряда отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Учет доходов по бюджетным субсидиям.

Бюджетные субсидии, предоставляемые организации ввиду применения регулируемых цен и предоставления отдельным потребителям льгот, подлежат включению в состав внереализационных доходов.

Данные доходы признаются в бухгалтерском учете на момент предъявления расчета субсидий на возмещение части недополученных доходов в департамент ЖКХ.

Прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

III. Раскрытие существенных показателей

17. Основные средства

Информация об основных средствах раскрыта в разделе 2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках П1.

Основные средства, переданные и полученные в аренду.

Перечень объектов, переданных в аренду

№ п/п	Наименование объекта	Контрагент / Договор аренды (субаренды)	Стоимость объекта по условиям договора
1	Офисное помещение	договор субаренды № 22-6-0015 от 01.02.2013 г. с ООО Газпром Межрегионгаз Киров	2 983
	Итого		2 983

Перечень объектов, полученных в аренду (в лизинг)

№ п/п	Наименование объекта	Контрагент / Договор аренды (субаренды)	Стоимость объекта по условиям договора	Стоимость аренды имущества за 2014 год без НДС
1	Жилое помещение	ООО "Газпром Межрегионгаз Киров", б/н от 01.03.12	-	198
2	Оборудование БМК 1/4 - 25,83 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №11-АР/2013 от 06.02.13	-	17 658
3	Оборудование БМК 1/5 - 0,2 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №12-АР/2013 от 06.02.13	-	2 100
4	Оборудование БМК 1/7 - 1,26 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №13-АР/2013 от 06.02.13	-	3 740
5	Оборудование БМК 1/6 - 0,3 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №14-АР/2013 от 06.02.13	-	2 403
6	Оборудование БМК 1/9 - 2,25 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №15-АР/2013 от 06.02.13	-	5 799
7	Оборудование БМК 1/8 - 2,25 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №16-АР/2013 от 06.02.13	-	2 346
8	Оборудование БМК 1/11 - 14,0 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №17-АР/2013 от 06.02.13	-	22 929
9	Оборудование БМК 1/10 - 8,0 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №18-АР/2013 от 06.02.13	-	13 948
10	Оборудование БМК 2/1 - 25,83 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №97-АР/2011 от 22.09.11	-	21 854
11	Оборудование БМК 1/3 - 12,8 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №110-АР/2011 от 31.10.11	-	13 573
12	Оборудование БМК 1/2 - 4,8 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №111-АР/2011 от 31.10.11	-	6 434

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

13	Оборудование БМК 1/1 - 1,0 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №112-АП/2011 от 31.10.11	-	2 761
14	Оборудование БМК 3/1 – 18 МВт	АО «Газпром теплоэнерго» б/н от 30.12.2014 г.	-	4 665
15	Автомобиль (лизинг)	ООО "Машлизинг", №08-04/12 от 09.04.12	1 690	
16	Автомобиль (лизинг)	ООО "Машлизинг", №28-12/12 от 10.12.12	394	
17	Автомобиль (лизинг)	ООО "Машлизинг", №26-10/12 от 23.10.12	1 233	
18	Объекты коммунальной инфраструктуры (Слободской район)	Администрация Слободского района, б/н от 12.04.11	8 260	
19	Офисное помещение	ООО "Арком", №1 от 01.06.12	11 047	
20	Нежилое помещение для размещения теплоснабжающего оборудования	Департамент финансов Кировской области (КОГБУЗ "Кировская городская больница №5, №699 от 03.10.13	-	31
20	Помещение в административном здании	ООО "Вятская компания", №94 от 16.12.13	-	117
21	Нежилое помещение для осуществления финансовой деятельности	МУП ЖКХ пгт.Вахруши, №1 от 09.01.13	-	132
22	Офисное помещение	ИП Демин А.И., б/н от 13.10.2014 г.	5 013	-
23	Нежилое помещение для осуществления финансовой деятельности	Администрация Мурыгинского городского поселения, б/н от 01.10.14		6
24	Муниципальное имущество – тепловые сети и сети ГВС в пгт.Мурыгино	Администрация Мурыгинского городского поселения, б/н от 01.10.14		2
	Итого		27 637	107 123

По заключенным с ОАО «Газпром теплоэнерго» договорам аренды имущества – оборудования блочно-модульных котельных Общество выполняет функции эксплуатирующей организации. Размер арендных платежей в рамках договоров аренды за последние 3 года составил:

- в 2012 г. – 82 398 тыс.руб.
- в 2013 г. – 118 738 тыс.руб.
- в 2014 г. – 120 210 тыс.руб.

Кроме этого, Общество использует по договорам аренды прочие основные средства. Стоимость арендованных основных средств, учитываемых на забалансовом счете 001 составляет:

- в 2012 году – 21 855 тыс.руб.
- в 2013 году - 22 624 тыс.руб.
- в 2014 году – 27 637 тыс.руб.

За имущество, полученное по договору лизинга, с 01 января 2012 г. Обществом до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 5 864 тыс. руб. За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом выплачено лизинговых платежей за последние 3 года:

- в 2012 году – 975 тыс.руб.
- в 2013 году – 719 тыс.руб.
- в 2014 году – 719 тыс.руб.

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

18. Незавершенные капитальные вложения

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены так же незавершенные капитальные вложения:

	Остаток на начало периода	Поступило за 2014 год	Принято к учету в 2014 году	На конец периода
Оборудование к установке	2768	6000	8768	0

тыс. руб.

19. Запасы

	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2810	2019	801

тыс. руб.

В 2014 году Обществом резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался .

20. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

По данной строке отражена сумма "входного" налога на добавленную стоимость по поступившим ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), которая не была списана по состоянию на последнее число отчетного периода

Указанная величина будет приниматься Обществом в уменьшение налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в следующем отчетном периоде.

21. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

Наименование вида расходов	Остаток на 31.12.2013	Поступило за 2014	Списано в 2014	Остаток на 31.12.2014
Затраты на приобретение программного обеспечения	29	73	89	13
Затраты на добровольное медицинское страхование сотрудников	154	265	265	154
Итого:	183	316	133	167

тыс. руб.

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 г. 167 тыс. руб.

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

22. Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Покупатели и заказчики	119 189	114 131	109 901
Резервы по сомнительным долгам	- 10 507	-15 365	- 6865
Авансы выданные поставщикам	1 280	498	396
Расчеты с бюджетом по налогам	17 965	4 311	23
Расчеты с бюджетом по субсидиям	1 444	-	-
Расчеты с заказчиками	33 738	-	-
Авансы подрядчикам	46 494	-	-
Прочие дебиторы	3 843	464	670
Итого:	213 446	104 039	104 126

Вся сумма дебиторской задолженности Общества отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса и расшифровывается следующим образом:

По строке 1231 - задолженность покупателей:

на 31 декабря 2014 г. – 108 682 тыс.руб.

на 31 декабря 2013 г. – 98 766 тыс.руб.

на 31 декабря 2012 г. – 103 036 тыс.руб.

На 01.01.2015 г. задолженность, по которой ожидаются платежи менее чем через 12 месяцев после отчетной даты составляет 119 189 тыс.руб. Начисление резерва по сомнительным долгам было произведено в отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором и не обеспеченной соответствующими гарантиями. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2014 г. составляет 10 507 тыс.руб.

По строке 1232 - задолженность бюджета по налогам и сборам, в том числе по налогу на прибыль, переплаченного в бюджет в течении 2014 года:

на 31 декабря 2014 г. – 17 965 тыс.руб.

на 31 декабря 2013 г. – 4 311 тыс.руб.

на 31 декабря 2012 г. – 23 тыс.руб.

По строке 1233 - авансы, выданные поставщикам по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров;

на 31 декабря 2014 г. – 1 280 тыс.руб.

на 31 декабря 2013 г. – 498 тыс.руб.

на 31 декабря 2012 г. – 396 тыс.руб.

По строке 1234 - задолженность по бюджетным субсидиям, предоставляемые организации ввиду применения регулируемых цен и предоставления отдельным потребителям льгот;

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

на 31 декабря 2014 г. – 1 444 тыс.руб.

на 31 декабря 2013 г. – 0 тыс.руб.

на 31 декабря 2012 г. – 0 тыс.руб.

По строке 1235 - задолженность по расчетам с заказчиками по строительству блочно-модульных газовых котельных;

на 31 декабря 2014 г. – 33 738 тыс.руб.

на 31 декабря 2013 г. – 0 тыс.руб.

на 31 декабря 2012 г. – 0 тыс.руб.

По строке 1236 - авансы субподрядным организациям по строительству блочно-модульных газовых котельных;

на 31 декабря 2014 г. – 46 494 тыс.руб.

на 31 декабря 2013 г. – 0 тыс.руб.

на 31 декабря 2012 г. – 0 тыс.руб.

По строке 1237 - прочие дебиторы. В составе прочей дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе отражена сумма денежных авансов по инвестиционным и финансовым операциям организации;

на 31 декабря 2014 г. – 3 843 тыс.руб.

на 31 декабря 2013 г. – 464 тыс.руб.

на 31 декабря 2012 г. – 670 тыс.руб.

23. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу Краткосрочные финансовые вложения дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу.

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены суммы по выданным займам, срок исполнения обязательств по которым менее 12 месяцев после отчетной даты. Сумма указанных финансовых вложений по состоянию составила:

на 31 декабря 2014 г. - 1 207 тыс. руб.

24. Денежные средства

	тыс. руб.		
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Касса	194	81	57
Расчетные счета	39 709	57815	6022
Переводы в пути	-	-	105
Итого:	39 903	57896	6184

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

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

25. Уставный капитал

тыс. руб.

	31.12.2014		31.12.2013		31.12.2012	
	Кол-во участников	Сумма	Кол-во участников	Сумма	Кол-во участников	Сумма
Итого:	1	10 000	1	10 000	1	10 000

26. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс. руб.

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12 520	8554	7915
Итого:	12 520	8554	7915

27. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Отложенные налоговые обязательства» строки 1420 бухгалтерского баланса отражена величина налогооблагаемой временной разницы, приводящей к начислению отложенного налогового обязательства:

- на 31 декабря 2014 г. - 33 тыс. руб.
- на 31 декабря 2013 г. – 37 тыс. руб.

28. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в ОАО «Акционерный банк «РОССИЯ»

тыс.руб.

	2014 год	2013 год	2012 год
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	92	441	-

29. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженносим» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

тыс. руб.

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Поставщики	143 588	107 343	99 547
Задолженность по налогам и сборам	5 940	8095	2576
Задолженность перед гос.внебюджетными фондами	948	767	457
Задолженность перед персоналом организации	1 617	1 318	687
Авансы полученные от покупателей	76	38 964	-
Расчеты с подрядчиками	104 737	-	-
Прочие кредиторы	35	592	450
Итого:	256 941	157 079	103 717

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность организации и расшифровывается следующим образом:

По строке 1521 «Задолженность перед поставщиками» бухгалтерского баланса отражена задолженность перед поставщиками за поставленные товары и выполненные работы, услуги:

на 31 декабря 2014 г. – 143 588 тыс.руб.
на 31 декабря 2013 г. – 107 343 тыс.руб.
на 31 декабря 2012 г. – 99 547 тыс.руб.

По строке 1522 «Задолженность по налогам и сборам» бухгалтерского баланса отражается сумма задолженности по налогам, подлежащим уплате в бюджет, начисленным по результатам отчетного периода:

на 31 декабря 2014 г. – 143 588 тыс.руб.
на 31 декабря 2013 г. – 107 343 тыс.руб.
на 31 декабря 2012 г. – 99 547 тыс.руб.

По строке 1523 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» отражается задолженность по социальному страхованию и обеспечению в следующие фонды: Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования.

на 31 декабря 2014 г. – 948 тыс.руб.
на 31 декабря 2013 г. – 767 тыс.руб.
на 31 декабря 2012 г. – 457 тыс.руб.

По строке 1524 «Задолженность перед персоналом» отражена задолженность по оплате труда перед сотрудниками организации;

на 31 декабря 2014 г. – 1 617 тыс.руб.
на 31 декабря 2013 г. – 1 318 тыс.руб.
на 31 декабря 2012 г. – 687 тыс.руб.

По строке 1525 «Авансы, полученные от покупателей» отражены суммы полученных авансов от покупателей и заказчиков;

на 31 декабря 2014 г. – 76 тыс.руб.
на 31 декабря 2013 г. – 38 964 тыс.руб. (в том числе
на 31 декабря 2012 г. – 0 тыс.руб.

По строке 1526 «Расчеты с подрядчиками» отражены суммы кредиторской задолженности субподрядным организациям за выполненные строительно-монтажные работы по строительству блочно-модульных газовых котельных;

на 31 декабря 2014 г. – 104 737 тыс.руб.
на 31 декабря 2013 г. – 0 тыс.руб.
на 31 декабря 2012 г. – 0 тыс.руб.

По строке 1527 «Прочие кредиторы» отражена задолженность перед прочими контрагентами, в том числе задолженность по расчетам с работниками организации по прочим операциям и на 31 декабря 2014 г. эта сумма составляет 35 тыс.руб.

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

30. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках П1.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены суммы созданных резервов на предстоящие выплаты сотрудникам организации.

В 2014 году Общество создало оценочное обязательство в виде резерва на выплату вознаграждения по итогам 2014 года на сумму 2 842 тыс.руб. и резерва на оплату предстоящих отпусков на сумму 277 тыс.руб. (переходящий остаток на 2015 год).

на 31 декабря 2014 г. – 3 120 тыс.руб.

на 31 декабря 2013 г. – 2 755 тыс.руб.

на 31 декабря 2012 г. – 136 тыс.руб.

31. Выручка

	2014	2013	2012
Выручка от реализации тепловой энергии	358 195	313 185	206 632
Выручка по договорам генерального подряда	392 840	-	-
Итого:	751 035	313 185	206 632

тыс.руб.

32. Себестоимость продаж

	2014	2013	2012
Себестоимость продаж по тепловой энергии	312 940	270 235	179 122
Себестоимость продаж по договорам генерального подряда	392 840	-	-
Итого:	705 780	270 235	179 122

тыс. руб.

Расшифровка прямых затрат на производство тепловой энергии в 2014 году по статьям:

Статья затрат	Сумма, тыс.руб.
Амортизация	627
Аренда зданий и помещений	122
Аренда оборудования БМК	120 210
Аренда федерального и муниципального имущества	476
Водоотведение	72
Водоснабжение	4 652
Вывоз мусора	7
Газ горючий природный	120 259
Затраты на ГСМ	1 112
Имущественные налоги	7
Коммунальные услуги	22
Лизинговые платежи	106
Материальные расходы на технологические цели	637
Налоги и сборы	10
Обслуживание охранной сигнализации	408

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

Оплата труда	9 081
ОС, стоимостью менее 40 тыс.руб (оргтехника, средства связи)	4
ОС, стоимостью менее 40 тыс.руб (станки, оборудование)	341
Охрана труда (инвентарь, медикаменты, питьевая вода, тех.литература, знаки)	24
Охрана труда (спецодежда, СИЗ)	79
Плановый ремонт и ТО а/т	18
Плата за выбросы загрязняющих веществ	1
Резервный фонд	2 190
Ремонт ОС хоз.способ (запчасти, материалы) БМК 1/1	1 328
Ремонт ОС хоз.способ (хоз.инвентарь, инструмент) БМК 1/1	86
Ремонт основных средств (подрядный способ)	7 919
Содержание и ремонт автотранспорта (зап/части, инструмент)	1
Содержание и ремонт административных зданий	9
Страхование (ОСАГО, КАСКО)	7
Страховые взносы	2 731
Услуги вневедомственной охраны (БМК)	264
Услуги связи (телеметрия)	350
Услуги сторонних организаций	1 444
Услуги сторонних организаций производственного характера	13 030
Электроэнергия	25 306
Итого	312 940

Для целей налогового учета сумма прямых расходов, относящихся к реализации и производству тепловой энергии и выполненным работам по договорам генерального подряда составила 705 780 тыс.руб.

33. Управленческие расходы

тыс.руб

	2014	2013	2012
Управленческие расходы	35 493	30 773	17 088

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

Расшифровка управленческих расходов в 2014 году по статьям:

Статья затрат	Сумма, тыс.руб.
Амортизация	135
Аренда зданий и помещений	2 395
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	265
Затраты на ГСМ	317
Информационно-консультационные услуги	355
Канцелярские расходы	154
Командировочные расходы	1 131
Коммунальные услуги	209
Компенсация затрат на ГСМ	68
Лизинговые платежи	789
материалы на ремонт	6
Медосмотр сотрудников	153
Налоги и сборы	22
Нотариальные и юридические услуги	6
Оплата труда	18 762
ОС, стоимостью менее 40 тыс.руб (мебель)	159
ОС, стоимостью менее 40 тыс.руб (оргтехника, средства связи)	462
ОС, стоимостью менее 40 тыс.руб (станки, оборудование)	34
Охрана труда (инвентарь, медикаменты, питьевая вода, тех.литература, знаки)	80
Охрана труда (спецодежда, СИЗ)	5
Охрана труда (тех.литература, знаки)	2
Плановый ремонт и ТО а/т	105
Подготовка и переподготовка кадров	124
Подписка на периодические издания	4
Почтово-канцелярские расходы	0
Почтово-курьерские расходы	44
Представительские расходы	58
Программное обеспечение	286
Расходы на рекламу (нормируемые)	66
Резервный фонд	3 571
Содержание и обслуживание орг.техники	70
Содержание и ремонт автотранспорта (зап/части, инструмент)	250
Содержание транспорта (мойка, автостоянка)	43
Страхование (ОСАГО, КАСКО)	189

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

Страховые взносы	4 452
Транспортные расходы	0
Услуги вневедомственной охраны (абонентская служба)	63
Услуги вневедомственной охраны (офис)	48
Услуги междугородней связи	17
Услуги мобильной связи	109
Услуги связи (интернет)	66
Услуги стационарной связи	76
Услуги сторонних организаций	244
Услуги сторонних организаций производственного характера	0
Хозяйственные принадлежности (инвентарь)	99
Итого	35 493

Для целей налогового учета сумма управленческих расходов составила 35 475 тыс.руб. Возникшая разница образовалась связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Сумма 18 тыс.руб. представляет временную разницу между бухгалтерским и налоговым учетом, в связи с полным списанием расходов будущих периодов в налоговом учете.

34. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

	2014	2013	2012
Прочие доходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, в том числе:	17 309	10 315	6603
Доходы от сдачи имущества в субаренду	642	535	51
Размещение оборудования на БМК	346	-	-
Госпошлина	59	53	43
Возмещение затрат на проведение ПНР	-	-	875
Агентское вознаграждение по возмещению затрат на проведение ПНР	-	-	8
Неиспользованные суммы резерва по сомнительным долгам	14 434	8 897	4635
Неиспользованные суммы резерва на предстоящие отпуска и выплату вознаграждения по итогам года	125	-	814

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

Возмещение затрат административных расходов	213	168	177
Страховая премия	46	66	-
Бюджетные субсидии	1 444	-	-
Прочие доходы	-	155	-

Прочие расходы

тыс. руб.

	2014	2013	2012
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	360	206	97
Налог на имущество	-	13	6
Страховые взносы по выплатам соц.характера	574	429	170
Создание резерва	9 691	17 396	11 500
Госпошлина	229	83	135
Расходы прошлых лет, выявленных в отчетном периоде	-	-	1 660
Выплаты соц.характера и прочие выплаты	518	1 857	703
Аренда квартиры для ГД	-	165	165
Расходы по взносам членов в СРО	1 530	659	-
Расходы по оплате труда	1 993	-	-
Расходы по строительству БМК	6 868	-	-
Прочие расходы	173	82	25
Итого:	21 936	20 890	14 461

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 21 263 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в размере 673 тыс.руб. представляет собой постоянную разницу, которая состоит:

- выплаты социального характера – 518 тыс.руб.
- расходы на подарки и праздничные мероприятия– 147 тыс.руб.
- расходы по добровольным членским взносам – 8 тыс.руб.

35. Налогообложение**Налог на прибыль**

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. (п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Информация по текущему налогу на прибыль

тыс.руб.

	2014	2013	2012
Налог прибыль	1 185	695	693
Штрафы и пени по налогу на прибыль	0	0	0
Всего:	1 185	695	693

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 и составляет 1 185 тыс.руб., что соответствует данным налоговой декларации за 2013 год.

36. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах**Аффилированные юридические лица:**

	Наименование организации	Причины аффилированности
1	АО «Газпром теплоэнерго»	Единственный участник Общества
2	ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	Одна группа юридических лиц
3	Вся группа ОАО «Газпром»	Одна группа юридических лиц

Аффилированные физические лица:

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами с ООО «Газпром теплоэнерго Киров» является группа – основной управленческий персонал:

- 1) Генеральный директор Общества – Паленный А.В. с 14.02.2012 г;
- 2) Заместитель генерального директора по экономике и финансам Тимофеев Андрей Александрович с 01.07.2010 г.;
- 3) Главный бухгалтер Болотова Анна Павловна с 09.03.2011 г;
- 4) Главный инженер Попов Владислав Юрьевич с 18.08.2010 г. по 06.04.2014 г.;
- 5) Главный инженер Обрубов Дмитрий Викторович с 07.04.2014 г. по 31.08.2014 г.;
- 4) Главный инженер Ворончихин Константин Борисович с 01.09.2014 г;

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

5) Заместитель генерального директора по строительству Меншиков Владимир Николаевич с 05.09.2013 г.

б) Советник генерального директора Дмитриев Александр Васильевич с 05.06.2014 г.

Операции с организациями Группы Газпром

В отчетном году Обществу оказали услуги по поставке и транспортировке природного газа, предоставили имущество в аренду и оказали другие услуги следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)		
	2014	2013	2012
ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	142 941	100 316	77 159
АО «Газпром теплоэнерго»	526 061	118 438	82 398
Всего	669 002	218 754	159 557

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (стр. 1235)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.14	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.13 г.	на 31.12.12 г.	на 31.12.11 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	-	-	-	22 027	19 725	29 195
АО «Газпром теплоэнерго»	33 738	-	-	107 927	84 080	66 396
Всего	33 738	-	-	129 954	103 805	95 591

37. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице следующих должностей:

- генеральный директор
- заместитель генерального директора
- заместитель генерального директора по экономике и финансам
- главный бухгалтер
- главный инженер
- советник генерального директора

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности
за 2014 год.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала в 2014 году:

	Заработная плата, (тыс. руб.)	Налоги и иные обязательные платежи в бюджеты (НДФЛ) (тыс. руб.)	Всего (тыс. руб.)
2013	8 283	1 075	9 358
2014	11 622	1 540	13 162

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, а также иные долгосрочные вознаграждения связным сторонам не выплачивались.

Вознаграждение генеральному директору утверждается дополнительным соглашением к трудовому договору с генеральным директором трудовым договором.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается штатным расписанием.

38. События после отчетной даты

После отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Генеральный директор



/Паленный А.В./

Главный бухгалтер



/Болотова А.П./