

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
АО «Барнаульская горэлектросеть»
за 2018 год

**1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Открытое акционерное общество «Барнаульская горэлектросеть» создано путем реорганизации арендного предприятия «Барнаульская горэлектросеть» на основании Постановления администрации Железнодорожного района г. Барнаула от 01.07.99 г. № 1717. Зарегистрировано Инспекцией МНС по Железнодорожному району г. Барнаула в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1022200903383 от 31 октября 2002 г. Уставный капитал Общества составляет 9 134 тыс. руб., 49% которого принадлежит Комитету по управлению муниципальной собственностью г. Барнаула.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля электроэнергией.

С 1 октября 2006 г. ОАО «Барнаульская горэлектросеть» осуществляет деятельность по сбыту электрической энергии и **является гарантирующим поставщиком** с зоной деятельности в границах балансовой принадлежности электрических сетей ООО «Барнаульская сетевая компания», к которым присоединены потребители, подлежащие обслуживанию ОАО «Барнаульская горэлектросеть» по договорам энергоснабжения.

Приказом ФСТ России от 04.07.2007 № 148-э ОАО «Барнаульская горэлектросеть» включено в Федеральный информационный реестр гарантирующих поставщиков и зон их деятельности.

Решением Правления Некоммерческого партнерства «Администратор торговой системы (далее НП «АТС»)) от 13.08.2007 № 59 **ОАО «Барнаульская горэлектросеть» присвоен статус субъекта оптового рынка** под регистрационным номером: **2.3.0221**.

С 1 января 2008 года ОАО «Барнаульская горэлектросеть» осуществляет покупку электрической энергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии и мощности.

28 сентября 2007 года ОАО «Барнаульская горэлектросеть» поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Алтайского края, 10 декабря 2018 года исключено из списка крупнейших налогоплательщиков Алтайского края.

Общество располагается в Железнодорожном районе г. Барнаула по адресу: г. Барнаул, ул. Дёповская, 19.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2018 г. составила 164 чел.

Общее количество акционеров 20, из них 17 – физические лица.

Всего Обществом было выпущено 1 055 900 акций, номинальной стоимостью – 10 руб. Все акции, эмитированные Обществом, полностью оплачены.

За 2001 год Обществом выкуплено у акционеров 142 457 акций, что составляет 13,5% от общего количества акций,

в том числе:

– 105 590 акций (10% от общего количества акций) выкуплено по Решению Совета директоров от 23.06.2000 г. № 9;

– 36 867 акций (3,5% от общего количества акций) выкуплено по Решению общего собрания акционеров от 23.03.2001 г.

На основании решения общего собрания акционеров от 19.03.02 г. уставный капитал Общества уменьшен на 1 424 570 руб. (10 руб. × 142 457).

Общество имеет обособленное подразделение в г. Москва.

31 октября 2014 г. на основании решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Барнаульская горэлектросеть» (Протокол от 31.10.2014 г.) изменилось

наименование Общества: Публичное акционерное общество «Барнаульская горэлектросеть» (запись в ЕГРЮЛ внесена 20 ноября 2014г.).

20 февраля 2015 г. на основании решения внеочередного общего собрания акционеров ПАО «Барнаульская горэлектросеть» (Протокол от 26.02.2015 г.) изменилось наименование Общества: Акционерное общество «Барнаульская горэлектросеть» (16 марта 2015 г. внесена запись в ЕГРЮЛ).

Годовой отчет и бухгалтерская отчетность акционерного общества «Барнаульская горэлектросеть» размещается в сети Интернет на сайте: www.bges.ru.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2018г. утвержденной приказом № 76 от 29.12.2017г.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. №106н, «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

2.2. Нематериальные активы

На начало и конец отчетного периода Общество не имеет нематериальных активов, отвечающих требованиям ПБУ 14/2007.

2.3. Основные средства

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Переоценка основных средств обществом не проводится.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом по нормам по утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.90 г. № 1072, а также, на основании самостоятельно установленных экономически обоснованных сроков полезного использования основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов (без НДС).

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации накопленной за все время эксплуатации.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Списание материально-производственных запасов в производство осуществлялось по средней себестоимости каждого вида материальных запасов в момент их отпуска.

Спецодежда, срок использования которой не превышает 12 месяцев, списывается на затраты производства одновременно. Спецодежда, со сроком эксплуатации более года, списывается на затраты линейным способом: равномерно в течение срока ее полезного использования, предусмотренного типовыми отраслевыми нормами и Положениями коллективного договора.

Активы стоимостью до 40 000 руб. и сроком использования более 12 месяцев отражались в составе МПЗ и списывались на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.5. Продукты общественного питания

Учет продуктов общественного питания ведется по покупным ценам без НДС. Розничная (продажная) цена товара определяется по фактическим затратам с учетом наценок. Списание продуктов в производство осуществляется по средней себестоимости продуктов.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, списание их осуществляется равномерно в течение периода, к которому они относятся. Если нельзя было определить срок, к которому относятся произведенные расходы, то такие расходы признавались в момент их возникновения. В составе расходов будущих периодов отражались программы для ЭВМ, на которые Общество не имеет исключительных прав, а также полученные лицензии и сертификаты.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

В соответствии Правилами функционирования розничных рынков электрической энергии на розничных рынках электрическая энергия (мощность) поставляется потребителям, относящимся к категории «Население» по регулируемым ценам (тарифам). Тарифы на электрическую энергию (мощность) для населения и потребителей, приравненных к тарифной группе «Население», на отчетный год устанавливаются Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов и публикуются в газете «Алтайская правда», а также размещены на официальном сайте Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов www.altaitarif22.ru, а также на сайте www.pravo.gov.ru

Объемы, приобретаемые на оптовом рынке электрической энергии (мощности) по регулируемым ценам (тарифам) гарантирующим поставщиком, определяются в соответствии с Правилами функционирования оптового рынка.

Продажа остальных объемов электрической энергии (мощности), поставляемых покупателям на территориях субъектов Российской Федерации оплачивается по свободным (нерегулируемым) ценам в рамках предельных уровней нерегулируемых цен на розничных рынках.

Предельные уровни нерегулируемых цен на розничных рынках рассчитываются в соответствии с Правилами функционирования оптового рынка, публикуются ежемесячно на официальном сайте Общества www.bges.ru в разделе «Розничный рынок».

Сбытовые надбавки гарантирующего поставщика электрической энергии АО «Барнаульская горэлектросеть» на отчетный год установлены Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов и опубликованы на официальном сайте Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов www.altaitarif22.ru, а также на сайте www.pravo.gov.ru, на сайте Общества www.bges.ru

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность покупателей и заказчиков, по которой истек срок исковой давности, также списывается с баланса Общества на забалансовый счет «007».

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная гарантиями отражена в составе резерва сомнительных долгов, созданного на конец отчетного периода. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерской отчетности показана за минусом резерва сомнительных долгов.

2.8. Инвентаризация

Инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 01.10.2018, основных средств по состоянию на 01.11.2018г., незавершенного строительства, расчетов и обязательств на 31.12.2018г.

В ходе проведенной инвентаризации имущества излишки и недостачи не выявлены.

2.9. Ремонт производственных основных средств

Расходы на все виды ремонтов (текущий, капитальный), произведенные Обществом в отчетном году как хозяйственным, так и подрядным способом, включены в себестоимость продукции отчетного периода по фактическим затратам.

2.10. Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы, собранные на счете 26 списываются полностью на себестоимость проданных продукции, работ, услуг в ДТ счета 20 по виду деятельности «Сбыт электроэнергии» пропорционально прямым затратам по номенклатурным группам.

2.11. Общепроизводственные расходы

Общепроизводственные расходы, собранные на счете 25 списываются в ДТ счета 20 по виду деятельности «Сбыт электроэнергии» пропорционально точкам поставки.

2.12. Транспортные услуги

Затраты, собранные на счете 23 «Затраты по транспортному обслуживанию» списываются полностью на себестоимость проданных продукции, работ, услуг в ДТ счета 20 по виду деятельности «Сбыт электроэнергии» пропорционально прямым затратам по номенклатурным группам.

При выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом (счет 08) затраты по транспортному обслуживанию распределяются пропорционально отработанным машино-часам по каждому виду деятельности.

2.13. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по методу начисления.

2.14. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2018 год по сравнению с 2017 годом существенные изменения не вносились.

3. ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ ЗА ОТЧЕТНЫЙ И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ГОД

Показатели бухгалтерской отчетности за 2018г. сопоставимы с показателями предыдущих 2017, 2016 гг.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по группам

тыс. руб.

№№ пп	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.18 г.	Остаточная стоимость на 31.12.18 г.	Остаточная стоимость в % к итогу на 31.12.18
1.	Здания	27 662	20 793	60,0
2.	Сооружения	400	224	0,6
3.	Машины и оборудование	72 607	10 555	30,5
4.	Транспортные средства	6 502	1 818	5,3
5.	Производственный и хозяйственный инвентарь	10 709	1 265	3,6
	Итого:	117 880	34 655	100

В 2018 году Обществом введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 8 683 тыс. руб., в том числе приобретенных и построенных основных средств на сумму 7 846 тыс. руб., реконструированных объектов основных средств на сумму 837 тыс. руб.:

Наименование	Сумма тыс. руб.
маршрутизаторы	2 286
транспортные средства	2 524
сервер	1 899
офисная мебель	952
система видеонаблюдения	166
коммутатор	59
компьютерная техника	140
прочие объекты	657

Приобретено в течение 2018г. «малоценных» объектов основных средств стоимостью до 40 000 руб. за единицу на общую сумму 2 049 тыс. руб.

За отчетный год начислена амортизация в сумме 6 887 тыс. руб.

Начисленный износ по состоянию на 31.12.2018г. составил 83 225 тыс. руб. или 70,6 %, в том числе:

Здания	- 24,8 %
Сооружения	- 44,0 %
Машины и оборудования	- 85,5 %
Транспортные средства	- 72,0 %
Производственный инвентарь	- 88,2 %

4.2. Незавершенное строительство (стр. 1190 Бухгалтерского баланса)

На начало 2018г. затраты по незавершенному строительству отсутствовали, в течение года произведено затрат на сумму 8 683 тыс. руб. Введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 8 683 тыс. руб. На конец отчетного периода объекты незавершенные строительством отсутствуют.

4.3. Материально-производственные запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 142 тыс. руб., в том числе:

материалы	7 тыс. руб.
топливо	16 тыс. руб.
хозяйственный инвентарь	11 тыс. руб.
продукты в столовой	89 тыс. руб.
спецодежда	19 тыс. руб.

4.4. Расходы будущих периодов (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)

Расходы будущих периодов на конец отчетного года составили 16 989 тыс. руб., в том числе:

- программное обеспечение	13 141 тыс. руб.
- лицензии, сертификаты	3 848 тыс. руб.

4.5. Дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 1 100 267 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 1 130 076 тыс. руб.

По сравнению с прошлым годом общая дебиторская задолженность увеличилась на 29 809 тыс. руб. или на 2,7%.

Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности и не реальная к взысканию в сумме 3 969 тыс. руб., в том числе списана за счет резерва сомнительных долгов в сумме 3 969 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражена за минусом величины созданного резерва сомнительных долгов.

4.6. Краткосрочные кредиты (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по кредитам на начало отчетного периода составляла 303 794 тыс. руб., на конец отчетного периода она составила 503 676 тыс. руб.

Задолженность по процентам за использование кредитных ресурсов в сумме 655 тыс. руб. отражается в составе кредиторской задолженности.

4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 788 163 тыс. руб., на конец периода 592 143 тыс. руб., т.е. за отчетный год произошло ее снижение на 196 020 тыс. руб. или на 24,9%.

В составе кредиторской задолженности на конец отчетного периода отражены:

задолженность персоналу по з/плате	4 336 тыс. руб.
задолженность по налогам и внебюдж.фондам	21 140 тыс. руб.
прочая задолженность и авансы полученные	566 667 тыс. руб.

4.8. Добавочный капитал (стр. 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал Общества был образован в результате целевого финансирования. На начало и конец отчетного периода добавочный капитал составляет 45 168 тыс. руб.

4.9. Уставный капитал (ст. 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.17г. уставный капитал Общества составляет 9134 тыс. руб. и состоит из 913 443 шт. акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая. Привилегированных акций Общество не размещало.

Из общего количества обыкновенных акций Общества принадлежит:

- Комитету по управлению муниципальной собственностью г. Барнаула - 447 156 акций

4.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг всего	5 074 292	5 359 809	285 517	5,6
2. Себестоимость проданных продукции, работ, услуг, всего	5 025 808	5 272 544	246 736	4,9
2. Прибыль от продаж	48 484	87 265	38 781	80,0

*Анализ затрат на один рубль реализованной продукции работ, услуг
(электроэнергии)*

тыс. руб.

	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
Затраты на рубль реализованных электроэнергии, работ, услуг	0,9904	0,9837	-0,0067	0,7

За отчетный период затраты на рубль реализованных электроэнергии, работ, услуг снизились на 0,7 %.

4.11. Прочие доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы Общества с учетом требований ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 состоят из следующих групп:

тыс. руб.

Наименование	2018 год	2017 год
1. Прочие доходы	151 089	130 667
в том числе за счет:		
реализации основных средств и прочих активов	483	443
выбытия прочих активов	10	-
списания кредиторской задолженности по сроку исковой давности	835	864
возврата госпошлин, судебных расходов	5 142	3 988
прихода ТМЦ, оставшихся от списания активов	10	5
доходов по договорам цессии	5 413	11 272
процентов по коммерческому кредиту	191	237
процентов по депозиту банка	273	881
финансового обеспечения ФСС	34	32
прочих доходов	-	669
2. Прочие расходы	185 329	142 137
в том числе:		
расходы по оплате налогов и сборов	574	570
расходы по выбытию ОС и прочих активов	469	372
расходы по договорам цессии	5 176	10 642
расходы прошлых лет	-	2 014
судебные расходы, госпошлина	7 051	6 782
расходы на членские взносы	1 940	1 779
страховые платежи по законодательству	158	228
проценты за кредит	34 903	36 567
расходы по оформлению кредита	1 286	1 913
услуги банка, эквайринг, инкассация	3 471	3 248

За отчетный год величина прочих доходов по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 20 422 тыс. руб. или на 15,6%. Величина прочих расходов увеличилась на 43 192 тыс. руб. или на 30,4%.

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности отражаются без НДС, величина которого составила 253 тыс. руб.

4.12. Расходы из чистой (нераспределенной) прибыли Общества

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.12.2004 № 135н в балансе не показываются распределенные и объявленные к выплате дивиденды. По результатам 2017 года Обществом получена чистая прибыль в размере 13 464 тыс. руб. Распределение чистой прибыли за 2017 год отражено в бухгалтерском учете в 2018 году.

По итогам работы за 2018 год получена чистая прибыль в размере 17 925 тыс. руб., распределение которой в соответствии с решением Общего собрания акционеров будет отражено в бухгалтерском учете 2019 г.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 36 102 тыс. руб. (стр. 1370 Бухгалтерского баланса).

5. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОВЫХ И СТРАХОВЫХ ПЛАТЕЖАХ

Наименование налога	2017 г.	2018 г.	тыс. руб.	
			отклонение	
			Сумма (+) (-)	
Налог на добавленную стоимость	47 920	52 825	4 905	
Налог на прибыль	21 905	35 233	13 328	
Налог на расходы физических лиц	11 897	11 935	38	
Пенсионный фонд, социальное и медицинское страхование	23 764	25 530	1 766	
Налог на имущество	570	574	4	
Экологический сбор	26	26	-	
Транспортный налог	31	38	7	
Итого:	106 113	126 161	20 048	

За отчетный год начислено налогов и страховых платежей на 18.9% больше, чем в предыдущем году, при этом увеличение произошло в основном по налогу на прибыль и налогу НДС.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)

Список аффилированных лиц на 01.01.2019

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Алексеевко Александр Иванович	г. Барнаул	член совета директоров	31.05.2018	нет	нет
2	Колесниченко Наталья Николаевна	г. Барнаул	член совета директоров	31.05.2018	нет	нет
3	Тесля Ирина Петровна	г. Барнаул	член совета директоров	31.05.2018	нет	нет
	Коцеев Александр	г. Барнаул	член совета	31.05.2018	нет	нет

4	Владимирович		директоров			
5	Сунгурова Анна Изидоровна	г. Барнаул	председатель совета директоров	31.05.2018	нет	нет
6	Доровских Тамара Владимировна	г. Барнаул	член совета директоров	31.05.2018	нет	нет
7	Розинкин Василий Григорьевич	г. Барнаул	член совета директоров	31.05.2018	нет	нет
8	Василиади Иван Данилович	г. Барнаул	Генеральный директор	29.01.2014	нет	нет
9	Гурьев Олег Григорьевич	г. Барнаул	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	25.04.2008	20,147	20,147
10	Комитет по управлению имуществом г. Барнаула	г. Барнаул	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	01.07.1999	48,953	48,953

Аффилированным лицам принадлежит 69,1% акций Общества.

В отчетном периоде со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

- выплачены дивиденды за 2017г.;
- выплачена по трудовому договору з/плата генеральному директору Василиади И.Д.
- выплачено вознаграждение членам Совета директоров: Розинкину В.Г., Сунгуровой А.И., Тесле И.П.
- выплачена по трудовому договору з/плата члену Совета директоров Тесле И.П.

Информация о бенефициарных владельцах.

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее - Закон N 115-ФЗ) ст. 6.1 "Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах", информация о бенефициарных владельцах компании раскрывается в ее отчетности. Настоящим сообщаем, что у Общества отсутствуют физические лица, которые в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

7. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию раскрывается в порядке, предусмотренном методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н.

Наименование	2018 г.	2017 г.
1. Базовая прибыль за отчетный год, руб.	17 925 311	13 463 731
3. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, (шт. акций)	913 443	913 443
4. Базовая прибыль на акцию (руб.)	19,62	14,74
5. Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции, руб.	-	-

Чистая прибыль, приходящаяся на одну акцию, увеличилась в отчетном году по сравнению с 2017 годом на 33,1 %, увеличение чистой прибыли связано с частичным переходом с 01.01.2018 г. на метод сравнения аналогов примененный для расчета сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков, согласно приказа ФАС России от 21.11.2017 № 1554/17. Общество имеет оптимизированную структуру затрат и более эффективно, в сравнении с аналогичными гарантирующими поставщиками.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» будет являться выплата дивидендов по результатам деятельности Общества за 2018г. на основании решения общего собрания акционеров.

9. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПБУ 21/2008)

По состоянию на 31.12.2018г. Обществом созданы резервы сомнительных долгов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Оценить влияние изменений резервов на бухгалтерскую отчетность в будущие периоды с учетом требований ПБУ 21/2008 невозможно.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь в соответствии с ПБУ 13/2000 в виде бюджетных ассигнований в отчетном году Обществу не представлялась.

11. УЧЕТ ЗАЙМОВ, КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ (ПБУ 15/2008)

В отчетном году Общество для расчетов с поставщиками электроэнергии и мощности оптового рынка электроэнергии (ОРЭМ), услуг по передаче электрической энергии, поставщиками материалов и услуг привлекало кредитные ресурсы банков. Начислено процентов за использование банковских кредитов 34 903 тыс. руб., произведены расходы за оформление и получение кредитных ресурсов в сумме 1 286 тыс. руб.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете в сумме фактически поступивших денежных средств.

12.ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с ПБУ 16/2002 в отчетном году деятельность Общества прекращаемой не признавалась.

13.УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

За отчетный год Общество не осуществляло расходов, которые в соответствии с ПБУ 17/2002 могли признаваться расходами на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

14.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В соответствии с ПБУ 19/2002 финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Финансовые вложения Общества в акции ОАО «Мосэнергоремонт» в сумме 112 082 тыс. руб. отражены на конец отчетного периода по стр. 1240 бухгалтерского баланса за минусом созданного резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 112 082 тыс. руб.

15.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с ПБУ 20/2003 Общество в отчетном году не осуществляло совместных операций, не имело совместного использования активами, не имело совместной деятельности.

16.УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

С введением в действие главы 25 Налогового кодекса РФ доходы и расходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения учитываются отдельно, поэтому бухгалтерская прибыль отличается от налогооблагаемой.

РАСЧЕТ

налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2
за 2018 год

	тыс. руб.
1. Условный расход по налогу на прибыль (УР)	10 605
2. Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	24 441
3. Отложенный налоговый актив (ОНА)	2
4. Постоянный налоговый актив (ПНА)	0
5. Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	185
6. Текущий налог на прибыль	
Текущий налог = Условный расход + Постоянное налоговое обязательство + Отложенный налоговый актив – Постоянный налоговый актив - Отложенное налоговое обязательство =	
10 605 + 24 441 + 2 – 0 – (185) = 35 233.	

Переплата по налогу на прибыль не влияет на величину налогооблагаемой базы и поэтому учитывается лишь при расчетах с бюджетом. Эти суммы подлежат зачету в счет предстоящих платежей по налогу на прибыль.

Образование и погашение временных разниц осуществляется в соответствии с алгоритмом, заложенным в программе 1С: Бухгалтерия 8.3.

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ (ПБУ 8/2010)

18.1 Резерв на выплату отпускных Обществом не создавался в связи с тем, что сотрудники направляются в отпуск по утвержденному графику и расходы учитываются в бухгалтерском учете равномерно.

18.2 Резерв на выплату вознаграждений работникам по итогам года Обществом не создавался, т.к. в соответствии с условиями коллективного договора вознаграждение выплачивается в декабре за текущий год.

19. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА

Оценка динамики и структуры статей активов баланса

Таблица 1

Актив баланса	На начало года		На конец года		Отклонение за отчетный период	
	тыс.руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	в абсолютной сумме	в %
1. Внеоборотные активы (стр. 1100)	33 403	2,83	34 741	2,92	1 338	4,0
II. Оборотные активы (стр. 1200)	1147245	97,17	1 154 057	97,08	6 812	0,6
2.1. Материальные запасы (стр.1210)	150	0,01	142	0,01	-8	5,3
2.1.1. Сырье, материалы	150	0,01	142	0,01	-8	5,3
2.1.2. Товары	0	0	0	0	0	0
2.2 Расходы будущих периодов (стр.1260)	13 590	1,15	16 989	1,43	3 399	25,0
2.3. Дебиторская задолженность (стр.1230)	1100267	93,19	1 130 076	95,06	29 809	2,7
2.4. Финансовые вложения (стр.1240)	0	0	0	0	0	0
2.3. Денежные средства (стр. 1250)	33 234	2,82	6 846	0,58	-26 388	79,4
Всего имущества (стр. 1600)	1180648	100	1 188 798	100	8 150	0,7

За отчетный год произошло увеличение активов Общества на 0,7%.

При этом произошло увеличение внеоборотных активов Общества на 1 338 тыс. руб. или на 4,0 %, оборотных активов на 6 812 тыс. руб. или на 0,6 % за счет увеличения дебиторской задолженности.

Величина производственных активов на начало года составила 33 469 тыс. руб., а на конец отчетного периода 34 797 тыс. руб., т.е. произошло их увеличение на 1 328 тыс. руб. или на 4,0 % за счет увеличения величины остаточной стоимости основных средств. Увеличился удельный вес величины производственных активов в общей сумме активов Общества за отчетный год на 3,6%.

Показатель удельного веса стоимости основных средств в общей стоимости активов Общества почти не изменился: на начало года этот показатель составил 2,8 %, на конец года 2,9%.

За отчетный год увеличился коэффициент износа основных средств: на начало года этот показатель составил 0,698, а на конец периода 0,706. Средняя норма амортизации за отчетный год составила 7,2 %, за предыдущий год 5,8%, т.е. за отчетный период темпы накопления амортизации снизились.

Оценка динамики и структуры статей пассива баланса

Таблица 2

Пассив баланса	На начало года		На конец года		Отклонение за отчетный период	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	в абсолютной сумме	в %
1. Собственный капитал (стр. 1300)	88 215	7,5	92 689	7,8	4 474	5,1
2..Краткосрочные и долгосрочные обязательства (стр. 1500 +стр.1400)	1 092 433	92,5	1 096 109	92,2	3 676	0,3
2.1. Заемные средства (стр. 1510)	303 794	25,7	503 676	42,4	199 882	65,8
2.2. Кредиторская задолженность (стр. 1520)	788 163	66,8	592 143	49,8	-196 020	24,9
2.3.Отложенные нал. обязательства (стр.1400)	476	0	290	0	-186	39,1
Всего - источники имущества (стр. 1700)	1 180 648	100	1 188 798	100	8 150	0,7

За отчетный год произошло увеличение пассивов Общества на 0,7%.

Кредиторская задолженность снизилась на 196020 тыс. руб. или на 24,9%, за счет увеличения задолженности по кредитам.

В целом, за отчетный год произошло увеличение долгосрочных и краткосрочных обязательств на 0,3%, а дебиторской задолженности на 2,7%.

Величина собственных оборотных средств за отчетный год увеличилась на 736 тыс. руб. Так собственные оборотные средства составили на начало года 54 812 тыс. руб. (стр. 1300-стр. 1100), а на конец периода 57 948 тыс. руб. Увеличение собственных оборотных средств связано с увеличением чистой прибыли за 2018г. по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия.

Показатели ликвидности имущества

Таблица 3

Группы имущества по ликвидности	На начало года		На конец года	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
1. Первокласные ликвидные средства (стр. 1250)	33 234	2,8	6 846	0,6

II. Легкорезализуемые активы (стр. 1230,1240)	1 100 267	93,2	1 130 076	95,1
III. Среднерезализуемые активы (стр. 1210,1260)	13 740	1,2	17 131	1,4
IV. Неликвидные активы (стр. 1100)	33 403	2,8	34 741	2,9
Баланс	1 180 648	100	1 188 798	100

Доля ликвидных активов за отчетный год снизилась, а легкорезализуемых активов увеличилась, это связано с увеличением дебиторской задолженности, доля же неликвидных активов осталась на прежнем уровне.

Ликвидность отождествляется с платежеспособностью предприятия. Под платежеспособностью предприятия понимают его готовность погасить краткосрочную задолженность своими средствами. Основными из этих показателей являются: коэффициент абсолютной (срочной) ликвидности и коэффициент текущей ликвидности (коэффициент текущей платежеспособности).

При исчислении этих показателей используется общий знаменатель - краткосрочные обязательства (стр.1510+1520). Краткосрочные обязательства Общества составили на начало года 1 091 957 тыс. руб., а на конец периода 1 095 819 тыс. руб.

1. Коэффициент абсолютной (срочной) ликвидности (стр.1250/1500).

Коэффициент абсолютной ликвидности на начало года составил 0,030, на конец года 0,006.

2. Коэффициент текущей ликвидности (стр. 1200 / стр. 1500).

На начало года он составлял 1,050, на конец года 1,053.

3. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (стр.1300 – стр. 1100) / стр. 1200).

Обеспеченность оборотных активов собственными оборотными средствами - один из показателей для оценки структуры баланса и платежеспособности предприятия. На предприятии на начало года коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами составил 0,048, а на конец года 0,050.

Для более обоснованного вывода о платежеспособности предприятия рассмотрим ряд финансовых показателей.

Коэффициенты, характеризующие структуру капитала и долгосрочную платежеспособность.

1. Коэффициент финансовой устойчивости (стр.1300 /стр.1700).

На предприятии этот коэффициент на начало года составил 0,075, а на конец периода 0,078.

Коэффициент финансовой устойчивости равен коэффициенту независимости на начало и конец периода, т.к. у Общества не имеется долгосрочного заемного капитала.

Коэффициенты деловой активности (оборачиваемости капитала).

1. Коэффициент оборачиваемости активов (рентабельность оборота) (выручка / активы).

Коэффициент оборачиваемости активов на начало периода составил 4,298 (5 074 292 / 1 180 648), на конец периода 4,509 (5 359 809 / 1 188 798). За отчетный период произошло увеличение коэффициента на 4,9%, в связи с тем, что активы Общества за отчетный год увеличились всего на 0,7%, а выручка от реализации электроэнергии, работ, услуг только на 5,6%.

2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (выручка / оборотные активы).

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов на начало отчетного периода составил 4,423 (5 074 292 / 1 147 245), на конец отчетного периода 4,644 (5 359 809 / 1 154 057), за отчетный год произошло увеличение этого коэффициента на 5,0%, что свидетельствует о некотором повышении деловой активности Общества.

3. Период оборота активов

Период оборота активов за предыдущий год составил 84 дня $((1155384+1180648) / 2 * 365 \text{ дней} / 5074292)$, за отчетный год период оборота активов составил 81 день $((1188798+1180648) / 2 * 365 \text{ дней} / 5359809)$, таким образом, за отчетный период произошло снижение периода оборота активов на 3 дня.

Коэффициенты доходности.

1. Рентабельность активов (Чистая прибыль/активы).

На начало периода рентабельность активов составил 0,011 (13 464 / 1 180 648), на конец отчетного периода 0,015 (17 925 / 1 188 798). За отчетный период показатель рентабельности активов немного увеличился.

2. Рентабельность чистых активов (Чистая прибыль / средняя величина чистых активов).

Рентабельность чистых активов на начало периода составила 0,154 $[13 464 / (88 215 + 86 789) / 2]$, на конец отчетного периода 0,198 $[17 925 / (88 215 + 92 689) / 2]$.

Рентабельность чистых активов на конец отчетного периода увеличилась на 28,6%.

3. Рентабельность собственного капитала (Чистая прибыль / собственный капитал).

Рентабельность собственного капитала на начало периода составила 0,153 (13 464 / 88 215), на конец отчетного периода 0,193 (17 925 / 92 689).

Рентабельность собственного капитала увеличилась на 26%.

4. Рентабельность продаж (Чистая прибыль / выручка).

Рентабельность продаж на начало периода составил 0,0027 (13 464 / 5 074 292), а на конец периода 0,0033 (17 925 / 5 359 809). За отчетный год рентабельность продаж увеличилась на 22%.

Прочие коэффициенты, характеризующие финансовое состояние предприятия.

1. Коэффициент заемных средств (заемного капитала) (стр. 1500/1700).

На начало года этот показатель составил 0,925, а на конец года 0,922.

2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансовой зависимости) (стр.1500/стр1300)

На начало отчетного периода этот коэффициент составил 12,384, а на конец периода 11,826.

3. Коэффициент мобильности (маневренности) собственных средств (стр.1300-стр.1100/ стр.1300)

Коэффициент мобильности за отчетный год повысился на 0,6 %.

На начало отчетного периода коэффициент мобильности составил 0,621, а на конец периода 0,625.

4. Коэффициент соотношения внеоборотных и собственных средств (стр. 1100/ стр. 1300).

Данный коэффициент на начало отчетного периода составил 0,379, а на конец отчетного периода 0,375.

5. Коэффициент соотношения производственных активов и стоимости имущества (стр. 1150+1210/стр.1600).

На начало отчетного периода данный коэффициент на нашем предприятии составил 0,040, на конец периода 0,029.

6. Коэффициент чистой выручки исчисляется отношением суммы чистой прибыли и амортизационных отчислений к выручке от реализации продукции, работ и услуг.

За предыдущий год коэффициент чистой выручки составил 0,004 $[(13\ 464 + 7\ 969) / 5\ 074\ 292]$, он показывает, что на каждый рубль реализованных в предыдущем году продукции, работ и услуг, приходится 0,4 коп. чистой выручки. За отчетный год данный коэффициент составил 0,005 $[(17\ 925 + 6\ 887) / 5\ 359\ 809]$, таким образом, за отчетный год на каждый рубль реализованной продукции работ, услуг приходится 0,5 коп. чистой выручки.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



И.Д. Василяди

Н.М. Лезнова

