

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
АО «Барнаульская горэлектросеть»
за 2014 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.

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

Среднесписочная численность персонала Общества за 2013 г. составила 158 чел.

Общее количество акционеров 22, из них 19 – 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](http://www.bges.ru).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2014г. утвержденной приказом № 92 от 31.12.2013г.

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 начисляется линейным способом по нормам по утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.90 г. № 1072, Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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 единовременно. 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 установлены Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов № 419 от 17.12.2013 (*Источник публикации «Алтайская правда» № 363 от 21.12.2013*), понижающие коэффициенты, применяемые к ценам (тарифам) на электрическую энергию для населения на территории Алтайского края установлены Решением № 420 от 17.12.2013г. (*Источник публикации «Алтайская правда» № 363 от 21.12.2013*)

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.

Сбытовая надбавка гарантирующего поставщика электрической энергии ОАО «Барнаульская горэлектросеть» на отчетный год установлены Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов № 478 от 19.12.2013 (*Источник публикации «Алтайская правда» № 366 от 26.12.2013.*)

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 01.10.2014, основных средств по состоянию на 01.12.2014г., незавершенного строительства, расчетов и обязательств на 31.12.2014г.

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 счет 26 списываются полностью на себестоимость проданных продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Транспортные услуги

Затраты собранные на счете 23 «Затраты по транспортному обслуживанию» списываются полностью на себестоимость проданных продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности. При выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом (счет 08) затраты по транспортному обслуживанию распределяются пропорционально отработанным машино-часам по каждому виду деятельности.

2.12. Признание дохода

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

2.13. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2014 год по сравнению с 2013 годом существенные изменения не вносились.

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

Показатели бухгалтерской отчетности за 2014г. сопоставимы с показателями предыдущих 2012- 2013 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 31.12.14 г.	Остаточная стоимость на 31.12.14 г.	Остаточная стоимость в % к итогу на 31.12.14
1.	Здания	27 662	22 013	59,6
2.	Сооружения и передаточные устройства	400	310	0,8
3.	Машины и оборудование	50 584	11 565	31,3
4.	Транспортные средства	5 834	624	1,7
5.	Производственный и хозяйственный инвентарь	9 885	2 284	6,2
6.	Прочие основные средства	135	135	0,4
	Итого:	106 371	36 931	100

В 2014 году Обществом введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 713 тыс. руб., в том числе приобретено основных средств на сумму 576 тыс. руб., построено (реконструировано) объектов основных средств на сумму 136 тыс. руб.:

- система вентиляции	- 106 тыс. руб.
- маршрутизатор	- 381 тыс. руб.
- система учета рабочего времени	- 48 тыс. руб.
- кондиционер	- 48 тыс. руб.
- ворота	- 130 тыс. руб.

Приобретено в течение 2014г. «малоценных» объектов основных средств стоимостью до 40 000 руб. за единицу на общую сумму 971 тыс. руб.

За отчетный год начислена амортизация в сумме 8202 тыс. руб.

Начисленный износ по состоянию на 31.12.2014г. составил 57569 тыс. руб. или 60,9 %, в том числе:

Здания	- 20,4 %
Сооружения	- 22,5 %
Машины и оборудования	- 77,1 %
Транспортные средства	- 89,3 %
Производственный инвентарь	- 75,8 %

В составе прочих основных средств на конец отчетного периода отражены две квартиры стоимостью 135 тыс. руб., износ по которым начислен в сумме 17,5 тыс. руб. и отражен на забалансовом счете "010". Амортизация по объектам жилищного фонда не начисляется.

4.2. Незавершенное строительство (стр. 1190 Бухгалтерского баланса)

На начало 2014г. затраты по незавершенному строительству отсутствовали, в течение года произведено затрат на сумму 713 тыс. руб. Введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 713 тыс. руб. На конец отчетного периода незавершенное строительство отсутствует.

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 5582 тыс. руб., в том числе:

- материалы	372 тыс. руб.
- топливо	5 тыс. руб.
- хозяйственный инвентарь	34 тыс. руб.
- продукты в столовой	38 тыс. руб.
- спецодежда	35 тыс. руб.
- расходы будущих периодов	5098 тыс. руб.
<i>из них</i>	
- программное обеспечение	4871 тыс. руб.
- лицензии, сертификаты	227 тыс. руб.

4.4. Дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 555012 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 805659 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей 797773 тыс. руб., из нее просроченная составляет 58133 тыс. руб.

Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности и не реальная к взысканию в сумме 6333 тыс. руб., в том числе списана за счет резерва сомнительных долгов в сумме 2914 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отражена за минусом величины созданного резерва сомнительных долгов в размере 55553 тыс. руб.

4.5. Краткосрочные кредиты (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по кредитам на начало отчетного периода составляла 256586 тыс. руб., на конец отчетного периода она составила 370000 тыс. руб.

Задолженность по процентам за использование кредитных ресурсов в сумме 502 тыс. руб. отражается в составе кредиторской задолженности.

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

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 390361 тыс. руб., на конец периода 435998 тыс. руб., т.е. за отчетный год произошло ее увеличение на 45637 тыс. руб. или на 11,7%.

4.7. Добавочный капитал (стр. 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал Общества был образован в результате дооценки объектов основных средств с учетом переоценок и целевого финансирования. На начало и конец отчетного периода добавочный капитал составляет 45168 тыс. руб.

4.8. Уставный капитал (ст. 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.14г. 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

4.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

	2013 г.	2014 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг всего	4 112 001	4 394 430	282 429	6,9
2. Себестоимость проданных продукции, работ, услуг, всего	4 090 604	4 361 899	271 295	6,6

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

тыс. руб.

	2013 г.	2014 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
Затраты на рубль реализован-ных электроэнергии, работ, услуг	0,9948	0,9926	-0,0022	-0,22

За отчетный период затраты на рубль реализованных электроэнергии, работ, услуг снизились незначительно, всего лишь на 0,22 %.

В деятельности Общества за 2014 год могут быть выделены следующие виды деятельности:

тыс. руб.

Наименование сегмента	Выручка	Расходы	Прибыль от продаж
Сбыт электроэнергии	4 237 323	4 285 554	- 48 231
Прочие работы, услуги в т.ч. услуги общественного питания	157 107	76 345	80 762
Итого:	4 394 430	4 361 899	32 531

4.10. 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	2014 год	2013 год
1. Прочие доходы	115 595	75 890
в том числе за счет:		
- реализации основных средств и прочих активов	11 461	4 450
- дивиденды	-	5 151
- списания кредиторской задолженности по сроку исковой давности	9 482	756
- госпошлина, судебные расходы	2 930	1 579
- приход материальных ценностей, остающихся от списания активов	21	3
- доходы по договорам цессии	23 482	1 555
- проценты по коммерческому кредиту	389	625
- страхового возмещения	-	59
- налоги и доходы прошлых лет	408	483
- средства фонда соц. страхования	24	-
2. Прочие расходы	111 753	70 411
в том числе:		
- расходы по оплате налогов и сборов в соответствии с законодательством	844	979
- расходы по выбытию активов	307	3 264
- расходы по договорам цессии	23 481	1 555
- списание дебиторской задолженности	3 419	-
- судебные расходы, госпошлина	3 475	2 113
- штрафы, пени по хоз. договорам	264	146
- расходы на членские взносы	1 426	1 268
- страховые платежи по законодательству	62	73
- расходы по содержанию здравпункта	-	56
- проценты за кредит	29 762	23 956
- расходы по оформлению кредита	1 342	1 769
- услуги банка по ведению р/счета и инкассации	2 326	2 570

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности представлены без НДС, величина которого составила 2266 тыс. руб.

4.11. 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 2013 года Обществом получена чистая прибыль в размере 10906 тыс. руб. Распределение чистой прибыли за 2013 год отражено в бухгалтерском учете в 2014 году.

По итогам работы за 2014 год получена чистая прибыль в размере 11775 тыс. руб., распределение которой в соответствии с решением Общего собрания акционеров будет отражено в бухгалтерском учете 2015 г.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 29857 тыс. руб. (стр. 1370 Бухгалтерского баланса).

ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ

тыс. руб.

Наименование налога	2013 г.	2014 г.	отклонение
			Сумма (+) (-)
1. Налог на добавлен. стоимость	55 756	61 708	+5 952
2. Налог на прибыль	15 877	24 598	+8 721
3. Налог на расходы физических лиц	12 285	9 336	-2 949

5. Пенсионный фонд, социальное и медицинское страхование	21 076	20 301	-775
6. Налог на имущество	979	844	-135
7. Экологический сбор	22	23	+1
9. Аренда земли	437	489	+52
11. Транспортный налог	280	124	-156
Итого:	106 712	117 423	+10 711

За отчетный год начислено налогов и сборов на 10,0% больше, чем в предыдущем году, при этом увеличение произошло в основном по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль.

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

Список аффилированных лиц на 01.01.2015

№ 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	30.05.2014	нет	нет
2	Фоминых Светлана Николаевна	г. Барнаул	член совета директоров	30.05.2014	нет	нет
3	Пронина Жанна Борисовна	г. Барнаул	член совета директоров	30.05.2014	нет	нет
4	Кулманакова Марина Владимировна	г. Барнаул	член совета директоров	30.05.2014	нет	нет
5	Козлов Андрей Дмитриевич	г. Барнаул	председатель совета директоров	30.05.2014	1,795	1,795
6	Коришунов Олег Николаевич	г. Барнаул	член совета директоров	30.05.2014	нет	нет
7	Розинкин Василий Григорьевич	г. Барнаул	член совета директоров	30.05.2014	нет	нет
8	Василиади Иван Данилович	г. Барнаул	Генеральный директор	01.02..2009	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	48,95	48,95

Аффилированным лицам принадлежит 70,89% акций Общества.

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	2014 г.	2013 г.
1. Базовая прибыль за отчетный год, руб.	11 774 650	10 905 603
2. Средневзвешенное количество обыкновенных		

акций в обращении в течение отчетного года, (шт. акций)	913 443	913 443
3. Базовая прибыль на акцию (руб.)	12,89	11,94
4. Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции, руб.	-	-

Чистая прибыль, приходящаяся на одну акцию, увеличилась в отчетном году по сравнению с 2013 годом на 8,0 % в связи с ростом доходности по прочим видам деятельности.

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 2014г. на основании решения общего собрания акционеров.

9. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПБУ 21/2008)

Приказом по предприятию от 31.12.2014г. № 96 по состоянию на 31.12.2014 создан резерв сомнительных долгов в целях налогового учета в сумме 55553 тыс. руб.

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 в связи с хроническими неплатежами за приобретенную электроэнергию отдельных потребителей вынуждено было для расчетов с поставщиками электроэнергии и мощности оптового рынка электроэнергии (ОРЭМ), услуг по передаче электрической энергии привлекать кредитные ресурсы банков на общую сумму 3383 млн. руб. За отчетный год начислено процентов за использование банковских кредитов в сумме 29762 тыс. руб., произведены расходы за оформление и получение кредитных ресурсов в сумме 1342 тыс. руб.

Задолженность по процентам за использование кредитных ресурсов в сумме 502 тыс. руб. отражается в составе кредиторской задолженности.

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.

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.

17.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

В бухгалтерском учете и отчетности предшествующего отчетного периода существенные ошибки не выявлялись.

18.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

19.1 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.

19.2 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.Сведения об энергосбережении и повышении энергетической эффективности Общества.

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 года N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» проведение энергетического обследования является обязательным для организаций с участием государства или муниципального образования и организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности. В связи с этим, в сентябре 2010г. Обществом было принято решение о создании собственной службы энергоаудита, а в октябре 2010г. ПАО «Барнаульская горэлектросеть» стало членом некоммерческого партнерства «Межрегиональная гильдия энергоаудиторов», имеющего статус саморегулируемой организации, получено Свидетельство № СЭ 0054-01-20102010 от 20.10.2010г. С 24.01.2011 отделом энергоаудита проводится энергетическое обследование объектов, принадлежащих как Обществу так и сторонним организациям.

В рамках исполнения Программы энергосбережения повышения энергетической эффективности ПАО «Барнаульская горэлектросеть» за 2014 г. выполнила следующие мероприятия:

1. Установка 6 приборов технического учета расхода воды на вводе в бойлер, столовую, гаражи с экономическим эффектом 6,49 тыс. руб.
2. Замена 5 вентильных смесителей на шаровые с аэраторами с экономическим эффектом 2,81 тыс. руб.
3. Замена 10 ламп накаливания на компактные люминесцентные с экономическим эффектом 5,37 тыс. руб.

4. Повышение КПД осветительных приборов в следствии их чистки с экономическим эффектом 18,46 тыс. руб.
5. Установка оборудования для автоматического включения (отключения) освещения с экономическим эффектом 145,36 тыс. руб.
6. Утепление и уплотнение гаражных ворот и кровли с экономическим эффектом 8,80 тыс. руб.
7. Утепление наружных стен пристроя, лит. А1 с экономическим эффектом 21,34 тыс. руб.
8. Разработка и реализация системы мониторинга расхода топлива автотранспортом организации с экономическим эффектом 20,59 тыс. руб.

20. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА

Итог баланса на конец отчетного периода увеличился на 21,8% по сравнению с итогом баланса на начало отчетного периода, в основном за счет увеличения величины оборотных активов.

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)	44 726	6,1	36 931	4,1	-7 795	-17,4
II. Оборотные активы (стр. 1200)	687 802	93,9	855 511	95,9	167 709	24,4
2.1. Материальные запасы (стр.1210)	6 212	0,8	5 582	0,6	-630	-10,1
2.1.1. Сырье, материалы	663	0,1	484	0,1	-179	-27,0
2.1.2. Товары на склад	-	-	-	-	-	-
2.1.3. Расходы будущих периодов	5 549	0,7	5 098	0,5	-451	-8,1
2.2. Дебиторская задолженность, финанс. вложения (стр.1230,1240)	667 094	91,1	805 659	90,3	138 565	20,8
2.3. Денежные средства (стр. 1250)	14 496	2,0	44 270	5,0	29 774	205,4
Всего имущества (стр. 1600)	732 528	100	892 442	100	159 914	21,8

За отчетный год произошло увеличение имущества Общества на 21,8%.

При этом произошло уменьшение внеоборотных активов Общества на 7795 тыс. руб. или на 17,4 %. Величина оборотных активов наоборот увеличилась на 167709 тыс. руб. или на 24,4 %, за счет увеличения дебиторской задолженности и денежных средств.

Величина производственных активов на начало года составила 45389тыс. руб., а на конец отчетного периода 37415 тыс. руб., т.е. произошло их уменьшение на 7974 тыс. руб. или на 17,6 % за счет снижения величины остаточной стоимости основных средств. По этой же причине снизился удельный вес величины производственных активов в общей сумме средств предприятия за отчетный год на 32,2% .

Снизился показатель удельного веса стоимости основных средств в общей стоимости средств предприятия: на начало года этот показатель составил 6,1 %, а на конец периода 4,1 %.

За отчетный год в связи с недостаточностью обновления основных средств увеличился коэффициент износа основных средств: на начало года этот показатель составил 0,580, а на

конец периода 0,609. Средняя норма амортизации за отчетный год составила 8,7 %, за предыдущий год 9,7%, т.е. за отчетный период на предприятии снизились темпы накопления амортизации. На начало и конец отчетного периода на предприятии отсутствует незавершенное строительство, в связи с вводом эксплуатацию созданных объектов основных средств.

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)	85 581	11,7	86 444	9,7	863	1,0
2. Краткосрочные обязательства (стр. 1500)	646 947	88,3	805 998	90,3	159 051	24,6
2.1. Заемные средства (стр. 1510)	256 586	35,0	370 000	41,5	113 414	44,2
2.2. Кредиторская задолженность (стр. 1520)	390 361	53,3	435 998	48,8	45 637	11,7
Всего - источники имущества (стр. 1700)	732 528	100	892 442	100	159 914	21,8

За отчетный год произошло увеличение источников имущества Общества на 21,8%.

Кредиторская задолженность увеличилась на 45637 тыс. руб. или на 11,7%, задолженность по кредитам увеличилась на 113414 тыс. руб. или на 44,2%.

В целом за отчетный год произошло увеличение краткосрочных обязательств на 24,6%, а дебиторской задолженности на 20,8%.

Величина собственных оборотных средств за отчетный год увеличилась на 8658 тыс. руб. Так собственные оборотные средства составили на начало года 40855 тыс. руб. (стр. 1300-стр. 1100), а на конец периода 49513 тыс. руб.

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)	14 496	2,0	44 270	5,0
II. Легкорезализуемые активы (стр. 1230,1240)	667 094	91,1	805 659	90,3
III. Среднерезализуемые активы (стр. 1210)	6 212	0,8	5 582	0,6
IV. Неликвидные активы (стр. 1100)	44 726	6,1	36 931	4,1
Баланс	732 528	100	892 442	100

Величина ликвидных активов в течение отчетного года увеличилась, а неликвидных снизилась, это связано с уменьшением доли основных средств в имуществе Общества и увеличения дебиторской задолженности.

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). На предприятии краткосрочные обязательства составили на начало года 646947 тыс. руб., а на конец периода 805998 тыс. руб.

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

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время за счет денежных средств.

Предельное теоретическое значение данного показателя составляет примерно 0,1-0,25.

Коэффициент абсолютной ликвидности на начало года составил 0,022, на конец года 0,055.

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец отчетного периода увеличился в 2,5 раза, но он по-прежнему ниже нормативного, что свидетельствует о том, что предприятие не готово гасить краткосрочную кредиторскую задолженность денежными средствами.

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

Минимальное критериальное значение этого показателя составляет 2,0.

На нашем предприятии данный показатель за отчетный период снизился на 0,2%: на начало года он составлял 1,063, на конец года 1,061, что свидетельствует о некотором снижении платежеспособности Общества.

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. Критериальное значение для этого показателя не менее - 0,1. На предприятии на начало года коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами составил 0,059, а на конец года 0,058.

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).

Нормальное значение этого показателя 0,7.

На предприятии этот коэффициент на начало года составил 0,117, а на конец периода 0,097. За отчетный год произошло снижение этого показателя, и он по-прежнему значительно ниже среднего уровня.

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 5,613 (4 112 001 / 732 528), на конец периода 4,924 (4 394 430 / 892 442). За отчетный период произошло

снижение коэффициента на 12,3%, в связи с тем, что активы Общества за отчетный год увеличились на 21,8%, а выручка от реализации электроэнергии, работ, услуг только на 6,9%.

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

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов на начало отчетного периода составил 5,978 (4 112 001 / 687 802), на конец отчетного периода 5,137 (4 394 430 / 855 511), за отчетный год произошло снижение этого коэффициента на 14,1%, что свидетельствует о снижении деловой активности Общества.

3. Период оборота активов

Период оборота активов за предыдущий год составил 63 дня $((686\ 099 + 732\ 528) / 2 * 365 \text{ дней} / 4\ 112\ 001)$, за отчетный год период оборота активов составил 67 дней $((892\ 442 + 732\ 528) / 2 * 365 \text{ дней} / 4\ 394\ 430)$, таким образом, за отчетный период произошло увеличение периода оборота на 4 дня.

Коэффициенты доходности.

1. Рентабельность активов (Чистая прибыль/активы).

На начало периода рентабельность активов составила 0,015 (10 906 / 732 528), на конец отчетного периода 0,013 (11 775 / 892 442). За отчетный период показатель рентабельности активов снизился.

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

Рентабельность чистых активов на начало периода составила 0,128 $[10\ 906 / (85\ 581 + 84\ 870) / 2]$, на конец отчетного периода 0,136 $[11\ 775 / (85\ 581 + 86\ 444) / 2]$.

Рентабельность чистых активов на конец отчетного периода увеличилась на 6,3%.

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

Рентабельность собственного капитала на начало периода составила 0,127 (10 906 / 85 581), на конец отчетного периода 0,136 (11 775 / 86 444).

Рентабельность собственного капитала также увеличилась на 7,1%.

4. Рентабельность продаж (Чистая прибыль / выручка).

Рентабельность продаж на начало периода составила 0,003 $(10\ 906 / 4\ 112\ 001)$, на конец периода 0,003 $(11\ 775 / 4\ 394\ 430)$. За отчетный год рентабельность продаж практически не изменилась.

Прочие коэффициенты, характеризующие финансовое состояние предприятия.

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

На начало года этот показатель составил 0,883, а на конец года 0,903.

Коэффициент заемных средств характеризует структуру средств предприятия с точки зрения заемных средств, и он не должен быть более 0,3.

В нашем случае этот показатель на конец отчетного периода увеличился незначительно, но он по-прежнему выше нормативного, что свидетельствует о недостатке собственных средств у предприятия.

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

На начало отчетного периода этот коэффициент составил 7,559, а на конец периода 9,324. Данный коэффициент показывает, сколько заемных средств приходится на 1 рубль собственных. За критическое значение данного показателя принимают - 0,7. Если показатель превышает эту величину, то финансовая устойчивость предприятия ставится под сомнение. В

нашем же случае этот показатель на конец отчетного периода увеличился на 23,3%, и он по-прежнему выше критического значения, что свидетельствует о недостаточной финансовой устойчивости Общества.

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

Нормативное значение данного коэффициента 0,2-0,5. Чем выше показатель, тем больше финансовых возможностей у предприятия.

Коэффициент мобильности за отчетный год увеличился на 13,3%.

На начало отчетного периода коэффициент мобильности составил 0,477, а на конец периода 0,573. Значения показателя соответствует нормативному, что свидетельствует о том, что Общество может осуществлять финансовые вложения и прочие финансовые маневры.

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

Он характеризует степень обеспеченности внеоборотных активов собственными средствами. Примерное значение этого показателя 0,5-0,8. Данный коэффициент на начало отчетного периода составил 0,523, а на конец отчетного периода 0,427, за отчетный период произошло снижение показателя на 18,4%. Значения показателей свидетельствуют о привлечении заемных средств (в нашем случае - это кредиты банков и кредиторская задолженность) для формирования части внеоборотных активов, что вполне оправдано при явном недостатке реальных денежных средств.

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

Минимальное нормативное значение этого показателя 0,5.

На начало отчетного периода данный коэффициент на нашем предприятии составил 0,070, на конец периода 0,048. На конец отчетного периода произошло снижение этого показателя на 31,4%, что свидетельствует о некотором снижении производственных возможностей у предприятия.

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 0,005 [(10906 + 10345) / 4112001], он показывает, что на каждый рубль реализованных в 2013 году продукции, работ и услуг, приходится 0,5 коп. чистой выручки. За отчетный год данный коэффициент составил 0,005 [(11775 + 8202) / 4394430], таким образом, за отчетный год на каждый рубль реализованной продукции работ, услуг приходится также 0,5 коп. чистой выручки.

Генеральный директор

И.Д. Василяди

Главный бухгалтер

Н.М. Лезнова