

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
АО «Барнаульская горэлектросеть»
за 2017 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 2017 г. составила 157 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](http://www.bges.ru).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2017г. утвержденной приказом № 73 от 31.12.2016г.

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 (ред. от 07.07.2016).

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 устанавливаются Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов и публикуются в газете «Алтайская правда»

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 устанавливаются Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов и публикуются на официальном сайте Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов www.altaitarif22.ru, а также на сайте www.pravo.gov.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 01.10.2017, основных средств по состоянию на 01.11.2017г., незавершенного строительства, расчетов и обязательств на 31.12.2017г.

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 пропорционально прямым затратам по каждому виду деятельности (счет 20).

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 пропорционально прямым затратам по каждому виду деятельности (счет 20). 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 2017 год по сравнению с 2016 годом существенные изменения не вносились.

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

Показатели бухгалтерской отчетности за 2017г. сопоставимы с показателями предыдущих 2015, 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 31.12.17 г.	Остаточная стоимость на 31.12.17 г.	Остаточная стоимость в % к итогу на 31.12.17
1.	Здания	27 662	21 098	63,3
2.	Сооружения	400	244	0,7
3.	Машины и оборудование	68015	11 783	35,4
4.	Транспортные средства	4 464	0	0
5.	Производственный и хозяйственный инвентарь	9 666	194	0,6
	Итого:	110 207	33 319	100

В 2017 году Обществом введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 9 748 тыс. руб., в том числе приобретенных и построенных основных средств на сумму 7 529 тыс. руб., реконструированных объектов основных средств на сумму 2 219 тыс. руб.:

- система учета эл.энергии АСКУЭ	2 136 тыс. руб.
- система видеонаблюдения	83 тыс. руб.
- система хранения данных	2 657 тыс. руб.
- коммутаторы	1 371 тыс. руб.
- маршрутизаторы	673 тыс. руб.
- сервер	1385 тыс. руб.
- источник бесперебойного питания	751 тыс. руб.
- компьютерная техника	250 тыс. руб.
-система автоматизации рабочих мест	228 тыс. руб.
- прочие объекты	214 тыс. руб.

Приобретено в течение 2017г. «малоценных» объектов основных средств стоимостью до 40 000 руб. за единицу на общую сумму 1 405 тыс. руб.

За отчетный год начислена амортизация в сумме 7 969 тыс. руб.

Начисленный износ по состоянию на 31.12.2017г. составил 76 888 тыс. руб. или 69,8 %, в том числе:

Здания	- 23,7 %
Сооружения	- 39,0 %
Машины и оборудования	- 82,7 %
Транспортные средства	- 100 %
Производственный инвентарь	- 98,0 %

4.2. Незавершенное строительство (стр. 1190 Бухгалтерского баланса)

На начало 2017г. затраты по незавершенному строительству составляли 744 тыс. руб., в течение года произведено затрат на сумму 9 016 тыс. руб. Введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 9 748 тыс. руб., списана на текущие затраты стоимость «малоценных» объектов основных средств в сумме 12 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 13 739 тыс. руб., в том числе:

материалы	1 тыс. руб.
топливо	10 тыс. руб.
хозяйственный инвентарь	61 тыс. руб.
продукты в столовой	65 тыс. руб.
спецодежда	12 тыс. руб.
расходы будущих периодов:	13 590 тыс. руб.

из них

программное обеспечение	11 054 тыс. руб.
лицензии, сертификаты	2 536 тыс. руб.

4.4. Дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 1 040 673 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 1 100 267 тыс. руб.

Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности и не реальная к взысканию в сумме 6 909 тыс. руб., в том числе: списана за счет резерва сомнительных долгов в сумме 6 909 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражена за минусом величины созданного резерва сомнительных долгов: на начало отчетного периода в размере 43 882 тыс. руб. и конец отчетного периода в размере 41 955 тыс. руб.

4.5. Краткосрочные кредиты (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по кредитам на начало отчетного периода составляла 450 000 тыс. руб., на конец отчетного периода она составила 303 794 тыс. руб.

По сравнению с 2016 годом задолженность по кредитам снизилась на 146 206 тыс. руб. или на 32,5%.

Задолженность по процентам за использование кредитных ресурсов в сумме 461 тыс. руб. отражается в составе кредиторской задолженности.

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

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 618 595 тыс. руб., на конец периода 788 163 тыс. руб., т.е. за отчетный год произошло ее увеличение на 169 568 тыс. руб. или на 27,4%.

4.7. Добавочный капитал (стр. 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал Общества был образован в результате до оценки объектов основных средств с учетом переоценок и целевого финансирования. На начало и конец отчетного периода добавочный капитал составляет 45 168 тыс. руб.

4.8. 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

4.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

	2017 г.	2016 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг всего	5 074 292	5 067 299	6 993	0,14
2. Себестоимость проданных продукции, работ, услуг, всего	5 025 808	5 023 006	2 802	0,06
2. Прибыль от продаж	48 484	44 293	4 191	9,46

Себестоимость услуг, сформированная по основной деятельности сбытовой деятельности гарантирующего поставщика

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статей затрат	Затраты по сбытовой деятельности, в тыс.руб.
1	Себестоимость, в том числе:	5 004 669,11
1.1.	переменные затраты, в т.ч.:	4 806 814,20
1.1.1.	Покупная мощность ОРЭМ	1 099 751,34

1.1.2.	Покупная эл энергия ОРЭМ	1 150 898,23
1.1.1.	Услуги по передаче э/энергии	2 551 354,82
1.1.2.	Инфраструктурные платежи	4 809,81
1.2.	условно-постоянные затраты, в т.ч.:	197 854,91
1.2.1.	Затраты на оплату труда	76 277,88
1.2.2.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	20 810,26
1.2.1.	Услуги по сбору платежей за эл энергию от населен	45 691,71
1.2.2.	Амортизация основных фондов	7 540,66
1.2.1.	Программное сопровождение	6 632,96
1.2.2.	Услуги по доставке квитанций населению	2 315,06
1.2.1.	Услуги по оформлению квитанций населению	1 007,27
1.2.2.	Услуги по приему показаний э/счетчиков	3 511,74
1.2.3.	Прочие расходы	34 067,37

Анализ затрат на один рубль реализованной продукции работ, услуг

тыс. руб.

	2017 г.	2016 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
Затраты на рубль реализованных электроэнергий, работ, услуг	0,9904	0,9912	-0,0008	0,08

За отчетный период затраты на рубль реализованных электроэнергий, работ, услуг снизились на 0,08 %.

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	2016 год	2017 год
1. Прочие доходы	96 051	130 667
в том числе за счет:		
- реализации основных средств и прочих активов	-	443
- безвозмездная передача	21	-
- списания кредиторской задолженности по сроку исковой давности	675	864
- госпошлина, судебные расходы	3 336	3 988
- приход материальных ценностей, остающихся от списания активов	6	5
- доходы по договорам цессии	3 039	11 272
- проценты по коммерческому кредиту	355	237
- налоги и доходы прошлых лет	99	669
- неосновательное обогащение, возм.ущерба	21	649
- проценты по депозиту банка	1 598	881
- финансовое обеспечение ФСС	-	32
- прочие доходы	531	-
2. Прочие расходы	112 294	142 137
в том числе:		

- расходы по оплате налогов и сборов в соответствии с законодательством	630	570
- расходы по выбытию ОС и прочих активов	-	372
- неосновательное обогащение по суду	562	1 113
- расходы по договорам цессии	1 517	10 642
- расходы прошлых лет	-	2 014
- судебные расходы, госпошлина	3 789	6 782
- штрафы, пени по хоз. договорам	48	900
- расходы на членские взносы	1 632	1 779
- страховые платежи по законодательству	70	228
-проценты за кредит	48 345	36 567
- расходы по оформлению кредита	1 196	1 913
- услуги банка по ведению р/счета и инкассации	2 873	3 248
- прочие расходы	17 543	2 859

В 2017 году величина прочих доходов по сравнению с 2016 годом увеличилась на 34 616 тыс. руб. или на 36%. Величина прочих расходов увеличилась на 29 843 тыс. руб. или на 26,6%.

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности отражаются без НДС, величина которого составила 404 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 2016 года Обществом получена чистая прибыль в размере 12 111 тыс. руб. Распределение чистой прибыли за 2016 год отражено в бухгалтерском учете в 2017 году.

По итогам работы за 2017 год получена чистая прибыль в размере 13 464 тыс. руб., распределение которой в соответствии с решением Общего собрания акционеров будет отражено в бухгалтерском учете 2018 г.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 31 628 тыс. руб. (стр. 1370 Бухгалтерского баланса).

5. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОВЫХ И СТРАХОВЫХ ПЛАТЕЖАХ

тыс. руб.

Наименование налога	2017 г.	2016 г.	отклонение
			Сумма (+) (-)
1. Налог на добавлен. стоимость	47 920	45 067	2 853
2. Налог на прибыль	21 905	16 098	5 807
3. Налог на расходы физических лиц	11 897	10 413	1 484
4. Пенсионный фонд, социальное и медицинское страхование	23 764	21 488	2 276
5. Налог на имущество	570	630	-60
6. Экологический сбор	26	35	-9
7. Транспортный налог	31	31	0
Итого:	106 113	93 762	12 351

За отчетный год начислено налогов и страховых платежей на 13,2% 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 01.01.2018

№ 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	31.05.2017	нет	нет
2	Колесниченко Наталья Николаевна	г. Барнаул	член совета директоров	31.05.2017	нет	нет
3	Тесля Ирина Петровна	г. Барнаул	член совета директоров	31.05.2017	нет	нет
4	Кошечев Александр Владимирович	г. Барнаул	член совета директоров	31.05.2017	нет	нет
5	Сунгурова Анна Изидоровна	г. Барнаул	председатель совета директоров	31.05.2017	нет	нет
6	Доровских Тамара Владимировна	г. Барнаул	член совета директоров	31.05.2017	нет	нет
7	Розинкин Василий Григорьевич	г. Барнаул	член совета директоров	31.05.2017	нет	нет
8	Василиади Иван Данилович	г. Барнаул	Генеральный директор	24.01.2017	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:

-акционерам выплачены дивиденды за 2016г. на основании Решения общего собрания акционеров от 31.05.2017г.

-выплачена по трудовому договору з/плата генеральному директору Василиади И. Д. и члену Совета директоров Тесле И.П.

-выплачено вознаграждение членам Совета директоров на основании Решения общего собрания акционеров от 31.05.2017г. на общую сумму 90 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами Обществом не осуществлялось.

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	2016 г.	2017 г.
1. Базовая прибыль за отчетный год, руб.	12 110 751	13 463 731
2. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, (шт. акций)	913 443	913 443
3. Базовая прибыль на акцию (руб.)	13,26	14,74
4. Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции, руб.	-	-

Чистая прибыль, приходящаяся на одну акцию, увеличилась в отчетном году по сравнению с 2016 годом на 11,2 %.

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 2017г. на основании решения общего собрания акционеров.

9. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПБУ 21/2008)

Приказом по предприятию от 31.12.2017г. № 80 по состоянию на 31.12.2017 создан резерв сомнительных долгов в целях налогового учета в сумме 41 955 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 неравномерностью поступления денежных средств от потребителей и наличием жесткого графика оплаты по обязательствам (ОРЭМ), Общества вынуждено было для расчетов с поставщиками электроэнергии и мощности оптового рынка электроэнергии, услуг по передаче электрической энергии привлекать кредитные ресурсы банков. За отчетный год начислено процентов за использование банковских кредитов в сумме 36 567 тыс. руб., произведены расходы за оформление и получение кредитных ресурсов в сумме 1 913 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.

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.

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. В связи с переходом на данную бухгалтерскую программу Общество изменило порядок признания расходов в бухгалтерском и налоговом учетах по операциям с основными средствами. Разницы, которые ранее признавались как постоянные (учитываемые только в одном из учетов) стали признаваться как временные (учитываемые в обоих учетах, но в разных отчетных

периодах). Изменение порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учетах по операциям с основными средствами не изменяет налоговую базу по налогу на прибыль.

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)

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)	32 713	2,84	33 403	2,83	690	2,1
II. Оборотные активы (стр. 1200)	1122671	97,16	1147245	97,17	24 574	2,2
2.1. Материальные запасы (стр.1210)	2 987	0,26	13 740	1,16	10 753	360,0
2.1.1. Сырье, материалы	143	0,01	150	0,01	7	4,9
2.1.2. Товары на склад	194	0,02	0	0	-194	-100,0
2.1.3. Расходы будущих периодов	2 650	0,23	13 590	1,15	10,940	412,8
2.2. Дебиторская задолженность, финанс.вложения (стр.1230,1240)	1040673	90,07	1100267	93,19	59 594	5,7
2.3. Денежные средства (стр. 1250)	78 870	6,83	33 234	2,82	-45 636	-57,9
Всего имущества (стр. 1600)	1155384	100	1180648	100	25 264	2,2

За отчетный год произошло увеличение активов Общества на 2,2%.

При этом произошло увеличение внеоборотных активов Общества на 690 тыс. руб. или на 2,1 %, оборотных активов на 24 574 тыс. руб. или на 2,2 % за счет увеличения дебиторской задолженности.

Величина производственных активов на начало года составила 32 102 тыс. руб., а на конец отчетного периода 33 469 тыс. руб., т.е. произошло их увеличение на 1 367 тыс. руб. или на 4,3 % за счет увеличения величины остаточной стоимости основных средств и

товарно- материальных ценностей. Увеличился удельный вес величины производственных активов в общей сумме активов Общества за отчетный год на 1,8%.

Показатель удельного веса стоимости основных средств в общей стоимости активов Общества остался на прежнем уровне: на начало и конец года этот показатель составил 2,8 %.

За отчетный год в связи с недостаточным обновлением основных средств увеличился коэффициент износа основных средств: на начало года этот показатель составил 0,685, а на конец периода 0,698. Средняя норма амортизации за отчетный год составила 7,2 %, за предыдущий год 7,1%, т.е. за отчетный период незначительно увеличились темпы накопления амортизации.

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)	86 789	7,5	88 215	7,5	1 426	1,6
2..Краткосрочные обязательства (стр. 1500)	1 068 595	92,5	1 092 433	92,5	23 838	2,2
2.1. Заемные средства (стр. 1510)	450 000	38,9	303 794	25,7	-146 206	-32,5
2.2. Кредиторская задолженность (стр. 1520)	618 595	53,6	788 639	66,8	170 044	27,5
Всего - источники имущества (стр. 1700)	1 155 384	100	1 180 648	100	25 264	2,2

За отчетный год произошло увеличение пассивов Общества на 2,2%.

Кредиторская задолженность увеличилась на 170 044 тыс. руб. или на 27,5%, при этом задолженность по кредитам снизилась на 146 206 тыс. руб. или на 32,5%.

В целом, за отчетный год произошло увеличение краткосрочных обязательств на 2,2%, а дебиторской задолженности на 5,7%.

Величина собственных оборотных средств за отчетный год увеличилась на 736 тыс. руб. Так собственные оборотные средства составили на начало года 54 076 тыс. руб. (стр. 1300-стр. 1100), а на конец периода 54 812 тыс. руб. Увеличение собственных оборотных средств связано с увеличением чистой прибыли за 2017г. 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. Первоклассные ликвидные	78 870	6,8	33 234	2,8

средства (стр. 1250)				
II. Легкорезализуемые активы (стр. 1230,1240)	1 040 673	90,1	1 100 267	93,2
III. Среднерезализуемые активы (стр. 1210)	2 987	0,3	13 740	1,2
IV. Неликвидные активы (стр. 1100)	32 713	2,8	33 403	2,8
Баланс	1 155 384	100	1 180 648	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 1 068 595 тыс. руб., а на конец периода 1 092 433 тыс. руб.

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

Коэффициент абсолютной ликвидности на начало года составил 0,074, на конец года 0,030.

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

На нашем предприятии данный показатель за отчетный период почти не изменился: на начало года он составлял 1,051, на конец года 1,050.

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 0,048, а на конец года 0,048.

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 0,075.

Коэффициенты деловой активности (оборачиваемости капитала).

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

Коэффициент оборачиваемости активов на начало периода составил 4,386 (5 067 299 / 1 155 384), на конец периода 4,298 (5 074 292 / 1 180 648).

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

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов на начало отчетного периода составил 4,514 (5 067 299 / 1 122 671), на конец отчетного периода 4,423 (5 074 292 / 1 147 245).

3. Период оборота активов

Период оборота активов за предыдущий год составил 77 дней $((1155384+970406) / 2 * 366$ дней /5067299)), за отчетный год период оборота активов составил 84 дня $((1155384+1180648) / 2 * 365$ дней /5074292)).

Коэффициенты доходности.

1. Рентабельность активов (Чистая прибыль/активы).

На начало периода рентабельность активов составил 0,010 $(12\ 111 / 1\ 155\ 384)$, на конец отчетного периода 0,011 $(13\ 464 / 1\ 180\ 648)$.

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

Рентабельность чистых активов на начало периода составила 0,140 $[12\ 111 / (86\ 417 + 86\ 789) / 2]$, на конец отчетного периода 0,154 $[13\ 464 / (88\ 215 + 86\ 789) / 2]$.

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

Рентабельность собственного капитала на начало периода составила 0,140 $(12\ 111 / 86\ 789)$, на конец отчетного периода 0,153 $(13\ 464 / 88\ 215)$.

4. Рентабельность продаж (Чистая прибыль / выручка).

Рентабельность продаж на начало периода составил 0,0024 $(12\ 111 / 5\ 067\ 299)$, а на конец периода 0,0027 $(13\ 464 / 5\ 074\ 292)$.

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 0,925.

2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансовой зависимости) (стр.1500/стр.1300)

На начало отчетного периода этот коэффициент составил 12,313, а на конец периода 12,384.

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

На начало отчетного периода коэффициент мобильности составил 0,623, а на конец периода 0,621.

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

Данный коэффициент на начало отчетного периода составил 0,377, а на конец отчетного периода 0,379.

5. Коэффициент соотношения производственных активов и стоимости

На начало отчетного периода данный коэффициент на нашем предприятии составил 0,030, на конец периода 0,040.

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 0,002 $[(12111 + 7195) / 5067299]$, за отчетный год данный коэффициент составил 0,004 $[(13\ 464 + 7\ 969) / 5\ 074\ 292]$.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



И.Д. Василяди

Н.М. Лезнова