

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2019г.
ООО «Барнаульская сетевая компания»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Барнаульская сетевая компания» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 июля 2008 г. №1999г. №43н в редакции изменений, «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в редакции изменений.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Барнаульская сетевая компания» зарегистрировано ИФНС по Железнодорожному району г. Барнаула в едином государственном реестре юридических лиц 06 июля 2005 года за номером 1052201916975.

Уставный капитал Общества составляет 4100 тыс. рублей, оплачен учредителями полностью.

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Передача электроэнергии.
2. Деятельность по технологическому присоединению
3. Производство электромонтажных работ.

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

Среднесписочная численность работающих за 2019г. составила 566 чел.

С 2010 года Общество является членом саморегулируемых организаций: НП «Алтайские строители» (свидетельство № 023620102221070063-С-4), «Союз архитекторов и проектировщиков Западной Сибири» (свидетельство № П-007-2221070063-0112-1).

Генеральным директором Общества является Портнягин Сергей Анатольевич, избранный решением внеочередного общего собрания участников (Протокол от 05.12.2017 г.).

Годовая бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Барнаульская сетевая компания» размещается в сети Интернет на сайте: www.bsk22.ru.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год, утвержденной приказом № 162 от 31.12.2018 г.

2.1. Основа составления

Учетная политика Общества сформирована на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. №106н и других действующих Положений по бухгалтерскому учету.

2.2. Нематериальные активы

Объекты нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. В бухгалтерской отчетности величина нематериальных активов показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация по материальным активам начисляется линейным способом.

2.3. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

Переоценка основных средств Обществом не осуществляется.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом: исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из самостоятельно установленного экономически обоснованного срока полезного использования этого объекта.

Объекты энергоснабжения: ТП, РП, ПС, земельные участки под ними, линии электропередачи и др., независимо от их стоимости (кроме вводов к жилым домам), отражаются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств, т.к. в дальнейшем эти объекты требуют существенных затрат на их реконструкцию и модернизацию.

Муниципальное электросетевое имущество передано Обществу в аренду в соответствии с договорами: № 33 от 10.03.2006, № 90 от 31.03.2006, №118 от 18.08.2009, №122 от 21.10.2009, №133 от 18.12.2009, №140 от 26.02.2010, №152 от 28.10.2010 и другими. Указанное имущество отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

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.

Малоценные объекты 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.

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

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 производственные расходы, то такие расходы признавались в момент их возникновения.

2.7. Задолженность поставщиков, покупателей (заказчиков)

Задолженность покупателей (заказчиков) складывается как из договорных цен, так и регулируемых Управлением Алтайского края.

Единые котловые тарифы на услуги по передаче электрической энергии, индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между смежными сетевыми компаниями, долгосрочные параметры регулирования деятельности и необходимая

валовая выручка сетевых компаний, плата за технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей к электрическим сетям Алтайского края определяются Решениями Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов и публикуются на официальном сайте Управления www.altaitarif22.ru, а также на сайте www.pravo.gov.ru.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и отражается на забалансовом счете «007».

Задолженность поставщиков, покупателей, заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная гарантиями, отражена в составе резерва сомнительных долгов, созданного на конец отчетного периода.

Дебиторская задолженность поставщиков, покупателей и заказчиков отражается в активе бухгалтерского баланса за минусом созданного резерва сомнительных долгов.

2.8. Инвентаризация

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 01.11.2019г. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31.12.2019г., Инвентаризация расчетов и обязательств осуществлена по состоянию на 31.12.2019г.

2.9. Общехозяйственные расходы

Затраты, собранные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» списаны полностью на себестоимость проданных продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности пропорционально прямым затратам по каждому виду деятельности (счет 20).

2.10. Транспортные расходы

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 согласно данным актов о приемке выполненных работ по форме N КС-2.

2.11. 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.

2.12. Признание дохода и расхода

Доходы (расходы) принимались в бухгалтерском учете по методу начисления.

Выручка, прочие доходы отражены в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

2.13. Информация для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности

Показатели бухгалтерской отчетности за отчетный год сопоставимы с показателями 2017, 2018гг.

2.14. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2019 год существенные изменения не вносились.

Планируемые изменения в учетной политике на 2020 год в связи вступлением в силу новых редакций ПБУ 13/2000, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02 не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы (стр. 1110 Бухгалтерского баланса).

По данной строке бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018г. отражен нематериальный актив в виде Интернет-сайта первоначальной стоимостью 1 811 тыс. руб.

Накопленная амортизация составила на конец периода 1 442 тыс. руб.

3.2. Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по группам

тыс. руб.

№№ пп	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Остаточная стоимость в % к итогу
1.	Здания	474716	411884	27,2
2.	Сооружения	638023	501050	33,1
3.	ИКТ оборудование	50728	12821	0,8
4.	Машины и оборудование	795427	485099	32,0
5.	Транспортные средства	92968	30485	2,0
6.	Земельные участки	73315	73315	4,9
7.	Прочие объекты	153	123	0
	Итого:	2 125 330	1 514 777	100

В отчетном году Обществом введено в эксплуатацию новых объектов основных средств на сумму 158 983 тыс. руб., осуществлена реконструкция (модернизация) действующих объектов ОС на сумму 65 806 тыс. руб.:

объекты энергоснабжения

(ПС, ТП, ВЛ, КЛ, трансформаторы, др.) 204 226 тыс. руб.

транспортные средства 1 689 тыс. руб.

Автоматизир. система учета эл.энергии 11 033 тыс. руб.

прочие объекты 7 841 тыс. руб.

Принято в расходы в течение отчетного периода «малоценных» объектов основных средств, стоимостью до 40 000 руб. за единицу на общую сумму 3 047 тыс. руб.

За отчетный год начислена амортизация в сумме 123 049 тыс. руб.

Начисленный износ по состоянию на 31.12.2019г. составил 610 553 тыс. руб. или 28,7 %, в том числе:

Здания 13,2 %

Сооружения 21,5 %

Машины и оборудования 41,2 %

Транспортные средства 67,2 %

Прочие объекты 19,6 %

На забалансовом счете 001 отражено арендуемое имущество, величина которого по состоянию на 31.12.2019г. составляет 344 204 тыс. руб., в том числе муниципальные объекты электросетевого хозяйства составляют 298 563 тыс. руб.

На забалансовом счете 011 отражено имущество, переданное в аренду, величина которого по состоянию на 31.12.2019г. составляет 12 863 тыс. руб.

3.3. Незавершенное строительство (стр. 1190 Бухгалтерского баланса).

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов основных средств хозяйственным и подрядным способом.

На начало года затраты по незавершенному строительству составляли 21 039 тыс. руб.

За отчетный период затраты на строительство и приобретение объектов основных средств составили 223 361 тыс. руб.,

Списано расходов не давших положительного результата на общую сумму 14,6 тыс. руб. Построено и принято на учет в качестве МПЗ «малоценных» объектов основных средств стоимостью до 40 000 руб. за единицу на общую сумму 8 114 тыс. руб.

Величина незавершенного строительства на конец отчетного периода снизилась на 9 583 тыс. руб. или на 45,5% и составила 11 456 тыс. руб.

Стоимость объектов незавершенного строительства на конец периода

тыс. руб.

№№ пп	Наименование объекта незавершенного строительства	Стоимость по состоянию на 31.12.2019 г.
1.	Строительство объектов энергоснабжения (ТП, РП КЛ, ВЛ)	10 124
2.	Прочие объекты	1 332
	Итого:	11 456

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

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 59 994 тыс. руб., в том числе:

материалы	49 145 тыс. руб.
топливо	3 235 тыс. руб.
запасные части для автомобилей	3 578 тыс. руб.
хозяйственный инвентарь	1 424 тыс. руб.
специальная одежда, обувь и др.	2 400 тыс. руб.
продукты	88 тыс. руб.
товары	124 тыс. руб.

В результате инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 01.11.2019г. выявлены излишки на сумму 149 тыс. руб. и недостачи на сумму 107 тыс. руб., в том числе, естественная убыль 16 тыс. руб.

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

Расходы будущих периодов на конец отчетного года составили 815 тыс. руб., в том числе:

- программное обеспечение	759 тыс. руб.
- лицензии, сертификаты	56 тыс. руб.

В составе расходов будущих периодов отражались программы для ЭВМ, на которые Общество не имеет исключительных прав.

3.6. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 182 009 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 204 433 тыс. руб., в том числе: задолженность покупателей, поставщиков 204 132 тыс. руб.

Списана за счет резерва сомнительных долгов дебиторская задолженность не реальная к взысканию в сумме 10 999 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность по предоставленным займам, в том числе сотрудникам Общества.

По сравнению с предыдущим годом общая дебиторская задолженность увеличилась на 22 424 тыс. руб. или на 12,3%. Дебиторская задолженность отражена в балансе за минусом величины созданного резерва сомнительных долгов.

3.7. Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения на начало отчетного периода составили 1 585 597 тыс. руб., на конец отчетного периода составили 1 166 465 тыс. руб., по сравнению с предыдущим годом общая величина финансовых вложений уменьшилась на 419 132 тыс. руб. или на 26%, это обусловлено продажей доли в размере 100% уставного капитала ООО «АлтайАвиа».

Величина финансовых вложений отражена в балансе за минусом величины созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

3.8. Краткосрочные кредиты (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)

Для расчетов с поставщиками и подрядчиками обществом в отчетном году привлекались заемные средства и кредитные ресурсы банков.

Задолженность по кредитам на конец отчетного периода составила 700 000 тыс. руб., за отчетный год произошло ее увеличение на 31 000 тыс. руб. или 4,6%.

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

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 2 250 286 тыс. руб. на конец отчетного периода составила 1 857 241 тыс. руб., т.е. за отчетный год произошло ее снижение на 393 045 тыс. руб. или на 17,5%.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности на конец отчетного периода отражены:

задолженность поставщикам, подрядчикам и др.	1 357 692 тыс. руб.
задолженность перед персоналом по з/плате	13 064 тыс. руб.
задолженность в виде авансов полученных	457 656 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам	12 840 тыс. руб.
задолженность по страховым платежам	10 161 тыс. руб.
прочая задолженность	5 828 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по полученным займам. Величина предварительной оплаты в составе кредиторской задолженности отражена без налога на добавленную стоимость.

3.10. Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2019 г. уставный капитал Общества составляет 4 100 тыс. руб.

3.11. Добавочный капитал (стр. 1340 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал Общества был образован в результате дооценки объектов основных средств по результатам переоценки. На начало и конец отчетного периода добавочный капитал составлял 49 008 тыс. руб.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

	2019 г.	2018 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
Выручка от продажи продукции, работ, услуг, всего	2 826 910	2 904 485	-77 575	2,7
. Себестоимость проданных продукции, работ, услуг, всего	2 643 212	2 767 356	-124 144	4,5

Анализ затрат на один рубль реализованной продукции, работ, услуг
тыс. руб.

	2019 г.	2018 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
Затраты на рубль реализованных товаров, работ, услуг	0,935	0,953	-0,018	1,9

Затраты на один рубль реализованной продукции, работ, услуг снизились за отчетный период на 1,9 %.

3.13. Прочие доходы и расходы

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

тыс. руб.		
Наименование	2018 год	2019 год
1. Прочие доходы	98 170	190 641
в том числе:		
доходы от участия в других организациях	2312	3086
поступление ТМЦ от списания активов	1919	4729
пени, штрафы, неустойки, проценты, возмещение ущерба, неосновательное обогащение	4654	3527
доходы от выбытия ценных бумаг, долей	2239	117368
доходы от реализации основных средств	4160	4542
излишки при инвентаризации	948	149
доходы прошлых лет	-	1149
кредиторская задолженность (по сроку иск.давн.)	227	6488
2. Прочие расходы	205 743	310 300
в том числе:		
- расходы по оплате налогов и сборов	15141	11459
- судебные расходы, госпошлина	1660	1211
- расходы по выбытию ценных бумаг, долей	6987	-
- проценты по кредитам, займам	141923	194519
- платежи во внебюджетные фонды	469	489
- расходы по реализации и выбытию ОС, активов	4064	4208
- расходы по оформлению кредитов	71	117
- членские взносы	128	128
- расходы по договорам цессии	-	11229
- услуги банков по р/с, эквайринг, инкассация	389	755
- создание резервов	-	47686
- экономические санкции, возмещение ущерба	190	12

В отчетном периоде величина прочих доходов по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 92 471 тыс. руб., а величина прочих расходов увеличилась на 104 557 тыс. руб.

Прочие доходы и прочие расходы в бухгалтерской отчетности отражены без НДС, величина которого за отчетный год составила 7 235 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах представлены свернуто: в части резерва сомнительных долгов, реализации акций и долей в УК.

3.14. Расходы из чистой (нераспределенной) прибыли Общества

По результатам 2018 года Обществом получена чистая прибыль в размере 23 473 тыс. руб. Распределение чистой прибыли за 2018 год в соответствии с решением общего собрания участников отражено в бухгалтерском учете в 2019 году: на дивиденды учредителям направлено 8 000 тыс. руб., остальная часть чистой прибыли в сумме 15 473 тыс. руб. осталась в составе нераспределенной прибыли для финансирования целевых мероприятий в рамках утвержденной «Инвестиционной программы развития электросетевого комплекса ООО «БСК».

В отчетном периоде за 1 кв. и 3 кв. 2019г. в соответствии с решениями внеочередных общих собраний участников направлено на выплату промежуточных дивидендов участникам 15 000 тыс. руб.

По итогам работы за 2019 год получена чистая прибыль в размере 47 257 тыс. руб., распределение которой будет в соответствии с решением общего собрания участников отражено в бухгалтерском учете 2020г.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 310 258 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПБУ 12/2010)

Общество осуществляет деятельность в одном географическом регионе: г. Барнаул. В производственной деятельности Общества за отчетный период могут быть выделены следующие операционные сегменты:

- А. Передача электрической энергии.
- В. Технологическое присоединение
- С. Реализация прочих видов работ, услуг

тыс. руб.

Наименование сегмента	Выручка сегмента	Расходы сегмента	Прибыль от продаж сегмента
Сегмент А (передача электроэнергии)	2 628 470	2 530 954	97 516
Сегмент В (технологическое присоединение)	68 809	7 376	61 433
Сегмент В (прочие работы, услуги)	129 631	104 882	24 749
Итого:	2 826 910	2 643 212	183 698

5. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОВЫХ И СТРАХОВЫХ ПЛАТЕЖАХ

тыс. руб.

Наименование налога	2019 г.	2018 г.
1. Налог на добавленную стоимость	19 381	79 094
2. Налог на прибыль	12 456	1 324
3. Налог на расходы физических лиц	41 073	37 343
4. Пенсионный фонд, социальное и медицинское страхование	87 288	85 510
5. Налог на имущество	11 459	15 141
6. Транспортный налог	721	733
7. Экологический сбор	113	124
8. Налог на землю	514	511
Итого:	173 005	219 780

За отчетный год начислено налогов и страховых платежей на 46 775 тыс. руб. или на 21,3% меньше, чем в предыдущем году, при этом уменьшение произошло в основном по налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество (в отчетном году из налоговой базы исключено движимое имущество).

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

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны: участники Общества, основной управленческий персонал, в том числе члены Совета директоров, прочие связанные стороны, в том числе дочерние компании.

В соответствии с Решением общего собрания участников Общества (Протокол №73 от 29.05.2012г) создано дочернее общество ООО «Алтай Авиа», в уставный капитал которого внесено имущество на общую сумму 118000 тыс. руб. Решением единственного собственника от 10.12.2015 в уставный капитал дочерней компании дополнительно внесено 179 500 тыс. руб. без учета восстановленного НДС. Обществом 31.12.2019 г. осуществлена реализация доли в размере 100% уставного капитала ООО «АлтайАвиа».

В соответствии с Решением общего собрания участников от 01.07.2016г. создано дочернее общество ООО «Алтай Виладж», в уставный капитал которого внесено 1 000 тыс. руб. В соответствии с Решением общего собрания участников Общества (Протокол от 01.12.2017г) дополнительно внесено в уставный капитал ООО «Алтай Виладж» 1 057 000 тыс. руб., в том числе 1 045 477 тыс. руб. имуществом и 11 523 тыс. руб. денежными средствами.

В соответствии с Решением общего собрания участников Общества (Протокол от 03.07.2018г.) дополнительно внесено в уставный капитал ООО «Алтай Виладж» 55 500 тыс. руб., в том числе 55 256 тыс. руб. имуществом и 244 тыс. руб. денежными средствами.

В соответствии с Решением общего собрания участников от 24.10.2017г. приобретено 100% доли в уставном капитале ООО «АКХВ» стоимостью 112 500 тыс. руб.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год Общество совершало операции с юридическими лицами, которые являлись или являются связанными сторонами:

Виды операций	тыс. руб.		
	ООО "Алтай-Авиа" (доля в уставном капитале 100%)	ООО «АКХВ» (доля в уставном капитале 100%)	ООО "АЛТАЙ ВИЛАДЖ"(доля в уставном капитале 100%)
1.Реализация товаров, работ, услуг	-	10	8 827
2. Поступление товаров, работ услуг	-	611	-
3.Финансовая помощь	-	-	15 000
4.Прочие операции (компенсация затрат)	-	-	4 427
5.Займы выданные	-	-	40 635
6.Начисленные проценты по займам	-	-	1 434
7. Займы полученные	-	-	-
8.Предъявленные проценты по займам,	-	-	-
9.Величина резерва сомнительных долгов	2 126	-	28 738
10.Дебиторская задолженность	2 126	-	28 738
11.Кредиторская задолженность	-	58	-
12.Авансы выданные	-	-	-
13.Авансы полученные	-	-	-

В отчетном периоде с физическими лицами, которые являются связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

-выплачены дивиденды участникам за 2018г. на общую сумму 8 000 тыс. руб.

-выплачены промежуточные дивиденды участникам за 2019г. на общую сумму 10 000 тыс. руб.

-выплачена по трудовому договору з/плата генеральному директору Портнягину С.А.

-выплачена в соответствии с трудовыми договорами з/плата основному управленческому персоналу в сумме 52 117 тыс. руб.

-выплачена премия за производственные результаты 2018 года генеральному директору Портнягину С.А. в сумме 5 236 тыс. руб. (протокол заседания Совета директоров от 17.12.2019г.)

Иные операции со связанными сторонами Общества в отчетном периоде не осуществлялись.

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. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98)

Событием после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» будет являться выплата дивидендов по результатам деятельности Общества за 2019г. на основании решения общего собрания участников в случае принятия такого решения.

После отчетной даты не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПБУ 21/2008)

В соответствии с ФЗ «Об электроэнергетике» № 35-ФЗ от 06.03.2003, «Правилами недискриминационного доступа ...», утвержденными Постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 № 861 тарифы на передачу электрической энергии должны обеспечивать равенство для всех потребителей услуг, быть едиными на территории субъекта и устанавливаются на одном уровне (одинаковые).

В результате тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2019г. установленные Решениями Управления по государственному регулированию цен и тарифов Алтайского края отвечают требованиям законодательства и обеспечивают:

а) единые на территории Алтайского края тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, дифференцированные по уровням напряжения, для потребителей услуг по передаче электрической энергии.

б) индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям для взаиморасчетов между сетевыми организациями

Для обеспечения равенства тарифов на передачу электрической энергии по каждому уровню напряжения сетей собирается «котел» где суммируются затраты сетевых компаний, действующих на территории субъекта, по данному уровню напряжения (МРСК Сибири - Алтайэнерго + БСК + РЖД + Алтайская краевая сетевая компания Алтайкрайэнерго и других) и делятся на полезный отпуск электроэнергии по данному напряжению.

Потребитель в составе цены за электроэнергию оплачивает АО «Барнаульская горэлектросеть», как гарантирующему поставщику электроэнергии, в том числе услуги по передаче. АО «Барнаульская горэлектросеть» производит оплату по единым (котловым) тарифам согласно полезного отпуска по уровням напряжения услуги по передаче электроэнергии, оказанные по договору ООО «Барнаульская сетевая компания».

ООО «Барнаульская сетевая компания» согласно заключенного договора на транспорт электроэнергии и установленного индивидуального тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям для взаиморасчетов между ООО «Барнаульская сетевая компания» и ПАО «МРСК Сибири – Алтайэнерго», оплачивает услуги ПАО «МРСК Сибири – Алтайэнерго».

По состоянию на 31.12.2019г. Обществом созданы резервы сомнительных долгов для целей бухгалтерского и налогового учета, резерв под обесценение финансовых вложений для целей бухгалтерского учета. Информация о наличии и движении резервов для целей бухгалтерского учета представлена в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

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

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

Для расчетов с поставщиками и подрядчиками Обществом в отчетном году привлекались кредиты и займы.

За отчетный год начислено процентов по договорам кредита, займа на общую сумму 194 519 тыс. руб. Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете в сумме фактически поступивших денежных средств.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 16/02)

За отчетный год деятельность Общества прекращаемой не признавалась.

12. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР

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.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 20/2003)

За отчетный год Обществом совместная деятельность не осуществлялась.

14. 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 прибыли учитываются раздельно, поэтому бухгалтерская прибыль отличается от налогооблагаемой.

РАСЧЕТ

налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2

за 2019 г.

по ООО «Барнаульская сетевая компания»

	тыс. руб.
1. Условный расход по налогу на прибыль (УР)	12 808
2. Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	3 968
3. Отложенный налоговый актив (ОНА)	5 364

4. Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	9 684
5. Постоянный налоговый актив (ПНА)	0
6. Текущий налог на прибыль (для целей налогообложения)	

Текущий налог = Условный расход + Постоянное налоговое обязательство + Отложенный налоговый актив – Отложенное налоговое обязательство - Постоянный налоговый актив = 12808 + 3968 + 5364 - 0 - 9684 = 12 456 тыс. руб.

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

15. Учет финансовых вложений (ПБУ 19/2002)

В отчетном периоде реализованы акции ОАО «Мосэнергоремонт» первоначальной стоимостью 130 285 тыс. руб. с убытком в размере 82 314 тыс. руб. Под обесценение данного финансового вложения Обществом ранее создавался резерв в сумме 130 285 тыс. руб.

В отчетном году Обществом реализована доля в размере 100% уставного капитала ООО «АлтайАвиа».

Финансовые вложения Общества отражены в составе оборотных активов по стр.1240 бухгалтерского баланса в связи с их возможной реализацией.

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

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

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

По состоянию на 31.12.2019г. Обществом создан резерв на выплату отпускных в сумме 16 435 тыс. руб.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату вознаграждений работникам по итогам года Обществом не признается, т.к. в соответствии с условиями коллективного договора вознаграждение выплачивается в декабре за текущий год.

Условными фактами хозяйственной деятельности Общества является ряд судебных разбирательств, результатом которых явилось банкротство должников, резерв под которые Обществом не создавался:

- Решением Арбитражного суда г. Москва от 11.08.2017 (Дело №А40-1866/2017) с ООО «Строй-Комплект» взыскано в пользу Общества 8 593 тыс. руб. неосновательного обогащения, постановления апелляции и кассации приняты в пользу Общества. Определением АС г. Москвы от 23.11.2018 по делу № А40-157271/18-187-202 в отношении должника введена процедура наблюдения, с 13.09.2019 введено конкурсное производство.

- Решением Арбитражного суда Алтайского края от 07.07.2015 (Дело №А03-3674/2015) с ООО «Мега» взыскано в пользу Общества 5 979 тыс. руб. долга и 1 686 тыс. руб. неустойка, постановления апелляции и кассации приняты в пользу Общества. Определением АС г. Москвы от 19.02.2016 по делу № А40-228216/15 в отношении должника введена процедура наблюдения, с 16.01.2017 введено конкурсное производство.

- Решениями Арбитражного суда Алтайского края от 27.07.2016 (Дело №А03-3356/2016), от 28.08.2017 (Дело №А03-4281/2017), от 14.05.2018 (Дело №А03-3619/2018) СПП ОАО "СтройГАЗ" взыскано в пользу Общества 1 609 тыс. руб. долга и 3 115 тыс. руб. неустойка, постановления апелляции и кассации приняты в пользу Общества. Определением АС АК от 25.09.2017 по делу № А03-15942/2016 в отношении должника введена процедура наблюдения, с 17.10.2018 введено конкурсное производство.

Общество на конец отчетного периода имеет выданные АО «БГЭС» и полученные от АО «БГЭС» поручительства по кредитам в банках, оценка которых представлена в п.8 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Общество на конец отчетного периода имеет полученное на основании договора залога обеспечение в виде залога проданных акций ОАО «Мосэнергоремонт», оценка которых равна стоимости их реализации (п.8 Пояснений к бухгалтерскому балансу).

18. 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)	1 440 609	44,0	1 533 350	51,7	92 741	6,4
II. Оборотные активы(стр.1200)	1 836 664	56,0	1 432 254	48,3	-404 410	22,0
2.1.Материальные запасы (стр.1210)	67 443	2,05	59 994	2,02	-7 449	11,0
2.2 Расходы будущих периодов (стр.1260)	850	0,03	815	0,03	-35	4,1
2.3.Финансовые вложения (стр.1240)	1 585 597	48,4	1 166 465	39,33	-419 132	26,4
2.4.Дебиторская задолженность (стр.1230)	182 009	5,5	204 433	6,9	22 424	12,3
2.5.Денежные средства(стр.1250)	765	0,02	547	0,02	-218	28,5
Всего имущества (стр. 1600)	3 277 273	100	2 965 604	100	-311 669	9,5

За отчетный год произошло уменьшение активов Общества на 9,5%.

При этом произошло увеличение внеоборотных активов Общества на 92 741 тыс. руб. и уменьшение оборотных активов на 404 410 тыс. руб., данные показатели обусловлены приростом величины основных средств на 97 363 тыс. руб. и снижением величины финансовых вложений на 419 132 тыс. руб. за счет реализации 100% доли в уставном капитале ООО «АлтайАвиа».

Стоимость производственных активов на начало года составила 1 484 857 (1417414+67443) тыс. руб., а на конец отчетного периода 1 574 771 (1514777+59994) тыс. руб., т. е. увеличилась на 89 914 тыс. руб. или на 6,1%.

Удельный вес стоимости производственных активов в общей сумме активов Общества составил на начало года 45,3 %, а на конец года 53,1 %, в течение отчетного года произошло увеличение их удельного веса на 17,2%.

Увеличился также показатель удельного веса стоимости основных средств в общей стоимости средств предприятия: на начало года этот показатель составил 43,2 %, а на конец периода 51,1 %.

Несмотря на существенный прирост объектов основных средств за отчетный период коэффициент износа основных средств увеличился: на начало года этот показатель составил 0,258, а на конец периода 0,287%, что свидетельствует о недостаточности обновления объектов основных средств в Обществе.

Средняя норма амортизации за предыдущий год составляла 5,6% (106681/1911282), за отчетный год 5,8% (123049/2125330), т.е. накопление амортизации на предприятии осуществлялось более быстрыми темпами.

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)	339 109	10,3	363 366	12,2	24 257	7,2
2. Краткосрочные обязательства (стр.1500)	2 919 286	89,1	2 573 676	86,8	-345 610	11,8
2.1. Заемные средства (стр. 1510)	669 000	20,4	700 000	23,6	31 000	4,6
2.2. Кредиторская задолженность (стр.1520)	2 250 286	68,7	1 857 241	62,6	-393 045	17,5
2.3. Оценочные обязательства (стр.1540)	0	0	16 435	0,6	16 435	100
3. Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	18 878	0,6	28 562	1,0	9 684	51,3
Всего - источники имущества (стр.1700)	3 277 273	100	2 965 604	100	-311 669	9,5

За отчетный период произошло увеличение величины собственного капитала на 24 257 тыс. руб. или на 7,2%, увеличение произошло за счет величины чистой прибыли Общества.

За отчетный период произошло снижение кредиторской задолженности на 393 045 тыс. руб. или на 17,5 %, но величина полученных кредитных ресурсов на конец периода увеличилась на 31 000 тыс. руб. или на 4,6%.

В целом величина долгосрочных и краткосрочных обязательств Общества на конец отчетного периода снизилась на 335 926 тыс. руб. или на 11,4%, а величина дебиторской задолженности увеличилась при этом на 12,3%, и, хотя, Общество, по-прежнему, ощущает недостаток собственных оборотных средств, в том числе реальных денежных средств для расчетов с поставщиками и бюджетом, используя в основном заемные средства, но ситуация за отчетный период значительно улучшилась.

Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия.

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)	765	0,02	547	0,02
II. Легкорезализуемые активы (стр. 1230,1240)	1 767 606	53,92	1 370 898	46,23
III. Среднерезализуемые активы (стр. 1210)	67 443	2,06	59 994	2,02
IV. Неликвидные активы (стр. 1100, 1260)	1 441 459	44,0	1 534 165	51,73
Баланс (стр.1600)	3 277 273	100,0	2 965 604	100,0

По данным приведенной таблицы можно сделать вывод о том, что доля ликвидных активов за отчетный период почти не изменилась, легкорезализуемых и среднерезализуемых снизилась, а доля неликвидных активов увеличилась значительно.

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).

19. ПОРЯДОК РАСЧЕТА И ДИНАМИКА ВАЖНЕЙШИХ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Коэффициенты текущей платежеспособности и ликвидности.

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1250/ стр.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 0,0003 (765/2919286), на конец года 0,0002 (547/2573676).

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец отчетного периода снизился, и он по-прежнему ниже нормативного, что свидетельствует о том, что предприятие не готово погасить краткосрочную кредиторскую задолженность денежными средствами.

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

Минимальное критериальное значение этого показателя составляет 2,0.

Данный показатель за отчетный период снизился на 10,9%: на начало года он составил 0,625 (1836664/2938164), на конец года 0,557 (1432254/2573676), таким образом, показатель текущей ликвидности свидетельствует о снижении платежеспособности Общества за отчетный год.

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

Собственные оборотные средства общества составляют отрицательную величину: на начало периода -1 101 500 (339109-1440609) и на конец периода -1 169 984 (363366-1533350). 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 этот показатель на начало и конец периода составляет отрицательную величину, за отчетный период произошло его снижение:

на начало периода: – 0,600 (- 1101500/1836664).

на конец периода: – 0,817 (- 1169984/1432254).

Однако для подтверждения либо опровержения выводов относительно платежеспособности предприятия необходимо проанализировать ряд финансовых показателей.

Коэффициенты, характеризующие структуру капитала и долгосрочную платежеспособность.

1. Коэффициент независимости (собственности) (стр. 1300/ стр. 1700).

Коэффициент независимости (финансовой устойчивости) на начало отчетного периода составлял 0,103 (339109 / 3277273), на конец отчетного периода 0,123 (363366 / 2965604), за отчетный период коэффициент независимости немного увеличился.

Коэффициенты деловой активности (оборачиваемости капитала).

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

Коэффициент оборачиваемости активов на начало периода составил 0,886 (2904485 / 3277273), на конец периода 0,953 (2826910 / 2965604). За отчетный год произошло увеличение коэффициента на 7,6%, что свидетельствует о том, что деловая активность Общества за отчетный год увеличилась.

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

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов на начало отчетного периода составил 1,581 (2904485/1836664), на конец отчетного периода 1,974 (2826910/1432254), за отчетный год произошло увеличение этого коэффициента на 24,9%, что также свидетельствует о повышении деловой активности Общества.

Коэффициенты доходности.

1. Рентабельность активов (Чистая прибыль/активы).

На начало периода рентабельность активов составила 0,007 (23473 / 3277273), на конец отчетного периода 0,016 (47257 / 2965604). За отчетный период рентабельность активов увеличилась в 2,2 раза.

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

Рентабельность чистых активов на начало периода составила 0,070 [23473 / (339109 + 331636) / 2]], на конец отчетного периода 0,135 [47257 / (339109 + 363366) / 2].

Рентабельность чистых активов на конец отчетного периода значительно увеличилась: на 92,9%.

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

Рентабельность собственного капитала на начало периода составила 0,069 (23473 / 339109), на конец отчетного периода 0,130 (47257 / 363366).

Рентабельность собственного капитала увеличилась почти в 2 раза.

4. Рентабельность продаж (Чистая прибыль / выручка).

Рентабельность продаж на начало периода составила 0,008 (23473 / 2904485), на конец периода 0,017 (47257 / 2826910). За отчетный год произошло значительное увеличение рентабельности продаж, увеличение составило 112,5%.

Таким образом, за отчетный год мы видим увеличение всех показателей доходности, что свидетельствует об улучшении финансового состояния Общества за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Прочие коэффициенты, характеризующие финансовое состояние предприятия.

1. Коэффициент заемных средств (заемного капитала)

(стр. 1500 / стр. 1700).

Коэффициент заемных средств на начало года составил 0,891 (2919286 / 3277273), на конец периода 0,868 (2573676 / 2965604).

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

Коэффициент заемных средств на конец отчетного периода незначительно снизился, но он, по-прежнему, выше нормативного, что свидетельствует о недостатке собственных средств у Общества.

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

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 случае, этот показатель на начало периода составил 8,6 (2919286 / 339109), на конец отчетного периода показатель составил 7,1 (2573676 / 363366), т.е. за отчетный период коэффициент финансовой зависимости снизился на 17,4%, но он, по-прежнему, значительно превышает критическое значение.

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 не рассчитывается в связи с отсутствием у общества собственных средств.

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. За предыдущий год коэффициент составил 4,3 (1440609 / 339109), за отчетный год коэффициент составил 4,2 (1533350 / 363366), за отчетный период показатель незначительно снизился, но он, по-прежнему, значительно превышает критическое значение.

Общество привлекает заемные средства (в нашем случае - это кредиты банков, займы и кредиторская задолженность) для формирования внеоборотных активов, что вполне оправдано при явном недостатке реальных денежных средств.

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

Минимальное нормативное значение этого показателя 0,5.

На начало отчетного периода данный коэффициент составил 0,453 (1417414 + 67443 / 3277273), а на конец периода 0,531 (1514777 + 59994 / 2965604), за отчетный период значение показателя увеличилось на 7,8%, что свидетельствует о повышении производственных возможностей у Общества за отчетный период, значение этого показателя соответствует нормативному.

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 0,045 [(23473 + 106681) / 2904485], т.е. на каждый рубль реализованных в предыдущем отчетном периоде продукции, работ, услуг, приходилось 4,5 коп. чистой выручки. За отчетный год данный

коэффициент увеличился на 33,3% и составил 0,060 $[(47257+123049)/2826910]$, т.е. за отчетный год на каждый рубль реализованной продукции приходится 6 коп. чистой выручки.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.А. Портнягин

Н.М. Лезнова

26 марта 2020 г.