

ПОЯСНЕНИЯ
(ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА)
к бухгалтерской отчетности за 2014г.
ООО «Барнаульская сетевая компания»

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 1000 тыс. рублей, оплачен учредителями полностью.

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Передача электроэнергии.
2. Распределение электроэнергии.
3. Деятельность по обеспечению работоспособности эл. сетей.

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

Среднесписочная численность работающих за 2014г. составила 558 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).

26 октября 2012 года Общество поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Алтайского края.

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

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2014 год, утвержденной приказом № 160 от 31.12.2013 г.

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 2008г. № 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 нематериальных активов, отвечающих требованиям ПБУ 14/2007 у Общества нет.

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).

Начисление амортизации по отдельным группам основных средств осуществляется на основании постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы».

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. 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 отражаются в составе МПЗ на счете 10, «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

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.

2.5. 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. В составе расходов будущих периодов отражались программы для ЭВМ, на которые Общество не имеет исключительных прав, а также полученные лицензии и сертификаты.

2.6. Дебиторская задолженность поставщиков, покупателей (заказчиков)

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

1.Тариф на услуги по передаче по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям Алтайского края определен Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов №475 от 19.12.2013. *(Источник публикации «Алтайская правда» № 370 от 28.12.2013);*

2.Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям Алтайского края определены Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов №543 от 20.12.2013 *(источник публикации «Алтайская правда» № 366 от 26.12.2013)* с изменениями от 16.04.2014 №22 *(источник публикации «Алтайская правда» № 96 от 19.04.2014).*

3.Плата за технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей к электрическим сетям Алтайского края определена Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов №548 от 25.12.2013*(Источник публикации «Алтайская правда» № 370 от 28.12.2013).*

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 отражается в активе бухгалтерского баланса за минусом созданного резерва сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность поставщиков в части перечисленных авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг отражается в активе бухгалтерского баланса за минусом суммы НДС, которая подлежит вычету.

2.7. Инвентаризация

Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 01.10.2013г., основных средств, расчетов и обязательств по состоянию на 01.12.2014г. В результате проведенных инвентаризаций излишки и недостачи не выявлены.

2.8. Общехозяйственные расходы

Затраты, собранные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» списаны полностью на себестоимость проданных продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

2.10. 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.

2.11. Признание дохода

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.

2.12. Информация для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности

Показатели бухгалтерской отчетности за отчетный год сопоставимы с показателями 2012,2013гг.

2.13. Изменения в учетной политике

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

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. 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 31.12.14г.
1.	Здания, сооружения и передаточные устройства	731 880	642 683	67,9
2.	Машины и оборудование	312 221	218 308	23,1
3.	Транспортные средства	54 579	30 052	3,2
4.	Производственный и хозяйственный инвентарь	2 073	846	0,1
5.	Земельные участки	53 610	53 610	5,7
	Итого:	1 154 363	945 499	100

В 2014 году Обществом введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 289 600 тыс. руб., в том числе приобретено основных средств на сумму 87 797 тыс. руб., построено объектов основных средств на сумму 201 803 тыс. руб.:

- объекты энергоснабжения (ПС,ТП,ВЛ, КЛ,трансформаторы,др.)	94 541 тыс. руб.
- транспортные средства	17 391 тыс. руб.
- прочие объекты	177 668 тыс. руб.

Принято в расходы в течение 2014г. «малоценных» объектов основных средств, стоимостью до 40 000 руб. за единицу на общую сумму 3 643 тыс. руб., в т. ч. построенных хозяйственным способом на сумму 105 тыс. руб.

За отчетный год начислена амортизация в сумме 39799 тыс. руб.

Начисленный износ по состоянию на 31.12.2014г. составил 208 864 тыс. руб. или 18,1 %, в том числе:

Здания, сооружения, передат.устр-ва	- 12,2 %
Машины и оборудования	- 30,1 %
Транспортные средства	- 44,9 %
Производственный инвентарь	- 59,2 %

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

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

На начало 2014г. затраты по незавершенному строительству составляли 257 814 тыс. руб.

За отчетный период затраты на строительство и приобретение объектов основных средств составили 185 823 тыс. руб.,

в том числе:

- объектов энергоснабжения	98 954 тыс. руб.
- транспортных средств	17 391 тыс. руб.
- прочих объектов основных средств	69 478 тыс. руб.

Списано расходов на общую сумму 1 956 тыс. руб., в том числе расходы на демонтаж незавершенного строительством здания гостиницы на сумму 1 851 тыс. руб., «малоценных» объектов основных средств, стоимостью до 40 000 руб. за единицу на общую сумму 105 тыс. руб.

Величина незавершенного строительства на конец отчетного периода составила 152 081 тыс. руб. За счет ввода в эксплуатацию построенных объектов основных средств, в том числе в рамках договоров по технологическому присоединению, на конец отчетного периода величина незавершенного строительства снизилась на 105 733 тыс. руб. или на 41,0%.

Стоимость объектов незавершенного строительства

тыс. руб.

№№ пп	Наименование объекта незавершенного строительства	Стоимость по состоянию на 31.12.2014 г.
1.	Проектные работы	103
2.	Строительство ТП,КЛ, ВЛ,	9 838
3.	Прочие объекты	142 140
	Итого:	152 081

3.3. Материально-производственные запасы (стр.1210 Бухгалтер-ского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 78 200 тыс. руб., в том числе:

- материалы	- 67197 тыс. руб.
- топливо	- 2777 тыс. руб.
- запасные части для автомобилей	- 1728 тыс. руб.
- хозяйственный инвентарь	- 1627 тыс. руб.
- спецодежда	- 1604 тыс. руб.
- товары	- 84 тыс. руб.
- расходы будущих периодов	- 3183 тыс. руб.
из них:	
- <i>программное сопровождение</i>	- 2787 тыс. руб.
- <i>лицензии</i>	- 105 тыс. руб.
- <i>сертификаты</i>	- 291 тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 229 581 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 470 899 тыс. руб., в том числе: задолженность покупателей, поставщиков 413 677 тыс. руб., из нее просроченная составляет 35 414 тыс. руб. Дебиторская задолженность отражена за минусом величины созданного резерва сомнительных долгов.

3.5. 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 и займам на конец отчетного периода составила 550 000 тыс. руб. Задолженность по процентам за использование заемными средствами отражается в составе кредиторской задолженности.

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

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 1 232 690 тыс. руб. на конец отчетного периода составила 1 411 543 тыс. руб., т.е. за отчетный год произошло ее увеличение на 178 853 тыс. руб. или на 14,5%.

3.7. Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2014 г. уставный капитал Общества составляет 1000 тыс. руб.

3.8.Добавочный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал Общества был образован в результате дооценки объектов основных средств с учетом переоценки. На начало и конец отчетного периода добавочный капитал составляет 49160 тыс. руб.

3.9. Иное использование основных средств

На забалансовом счете 001 отражено арендуемое имущество, величина которого по состоянию на 31.12.2014г. составляет 304 919 тыс. руб., в том числе муниципальные объекты электросетевого хозяйства составляют 260 640 тыс. руб.

На забалансовом счете 011 отражено имущество, переданное в аренду, величина которого по состоянию на 31.12.2014г. составляет 2679 тыс. руб., в том числе автомобильный транспорт составляет 2 659 тыс.руб.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

	2013 г.	2014 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг всего (стр.010 форма № 2)	2 168 205	2 354 116	185 911	8,6
2. Себестоимость проданных продукции, работ, услуг, всего	2 041 549	2 244 051	202 502	9,9

Анализ затрат на один рубль реализованной продукции, работ, услуг

тыс. руб.

	2013 г.	2014 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
Затраты на рубль реализованных товаров, работ, услуг	0,942	0,953	0,011	1,2

Затраты на один рубль реализованной продукции, работ, услуг увеличились за отчетный период на 1,2 %.

3.11. Прочие доходы и расходы

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

тыс. руб.

Наименование	2014 год	2013 год
1. Прочие доходы	112 740	53 653
в том числе за счет:		
- поступления матер. ценностей, остающихся от списания непригодных к эксплуатации активов	384	3653
- пени, штрафы, неустойки, проценты, неосновательное обогащение, возмещ. ущерба	605	4337
- доходы от выбытия ценных бумаг	64000	15046
- доходы от реализации основных средств	3599	951
- доходы по договорам цессии	619	-
- возврат страховой премии по ОСАГО	-	140
- кредиторской задолженности списанной по сроку исковой давности	236	678
2. Прочие расходы	174 897	96 244
в том числе:		
- расходы по оплате налогов и сборов	4025	7221
- судебные расходы ,госпошлина	584	322
- расходы по выбытию ценных бумаг	61819	15046
- проценты по кредитам	38125,2	35351,4
- платежи во внебюджетные фонды	163	392
- расходы по выбытию активов	845	1025
- расходы по реализации основных средств	3497	435
- членские взносы	311	92

- представительские расходы	-	272
- услуги банков по ведению расчетного счета	1043	889

3.12. Расходы из чистой прибыли Общества

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.12.2004 № 135н в балансе не показываются распределенные и объявленные к выплате дивиденды текущего года. По результатам 2013 года Обществом получена чистая прибыль в размере 56 678 тыс. руб. Распределение чистой прибыли за 2013 год в соответствии с решением Общего собрания учредителей отражено в бухгалтерском учете в 2014 году: вся сумма чистой направлена для финансирования целевых мероприятий в рамках утвержденной «Инвестиционной программы развития электросетевого комплекса ООО «БСК» на 2012-2016 гг.», дивиденды учредителям за 2013г. не выплачивались.

По итогам работы за 2014 год получена чистая прибыль в размере 36 997 тыс. руб., распределение которой будет в соответствии с решением Общего собрания учредителей отражено в бухгалтерском учете 2015г.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 174 213 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПБУ 12/2010)

В деятельности Общества за 2014 год могут быть выделены следующие операционные сегменты:

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

Наименование сегмента	Выручка сегмента	Расходы сегмента	Прибыль от продаж сегмента
Сегмент А (передача электроэнергии)	2 093 085	2 152 727	-59 642
Сегмент В (технологическое присоединение)	37 116	5 028	32 088
Сегмент В (прочие работы, услуги)	223 915	86 296	137 619
Итого:	2 354 116	2 244 051	110 065

тыс. руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ

Наименование налога	2013 г.	2014 г.
1. Налог на добавленную стоимость	102 276	75 295
2. Налог на прибыль	27 387	10 917
3. Налог на расходы физических лиц	23 928	28 157
4. Пенсионный фонд, социальное и медицинское страхование	56 893	66 223
5. Налог на имущество	7 221	4 025
6. Аренда земли	2 936	3 964
8. Транспортный налог	408	516
9. Экологический сбор	47	57
10. Налог на землю	241	434
Итого:	221 337	189 588

тыс. руб.

За отчетный год начислено налогов и сборов на 31 749 тыс. руб. или на 14,3% меньше, чем в предыдущем году, при этом уменьшение произошло в основном по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль.

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 2014г. на основании решения общего собрания учредителей, в случае принятия участниками такого решения.

8.Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)

1. По состоянию на 01.01.2011г. Обществом проводилась переоценка объектов энергоснабжения по их рыночной стоимости. По результатам которой, балансовая стоимость таких объектов основных средств выросла примерно в 2,5раза.

2. 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 2014г. 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 ОАО «Барнаульская горэлектросеть», как гарантирующему поставщику электроэнергии, в том числе услуги по передаче. ОАО «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 ОАО «МРСК Сибири – Алтайэнерго», оплачивает услуги ОАО «МРСК Сибири – Алтайэнерго».

3.Приказом по предприятию от 31.12.2014г. №166 по состоянию на 31.12.2014 создан резерв сомнительных долгов в сумме 30 505 тыс. руб.

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 заемные средства на общую сумму 1033300 тыс. руб.

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

11. 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.

12. 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.

13. 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.

15. Учет финансовых вложений (ПБУ 19/2002)

В течение отчетного года Обществом совершались операции по покупке ценных бумаг на общую сумму 174 021 тыс. руб., а также по реализации ценных бумаг на общую сумму 61 814 тыс. руб.

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)

17.1 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.

17.2 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.

18. 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» ОАО «Барнаульская горэлектросеть» (Свидетельство № СЭ 0054-01-20102010 от 20.10.2010г.) проведено обследование энергетического оборудования ООО «Барнаульская сетевая компания», выдан Энергопаспорт: Рег. № 019-235-6105.

В рамках выполнения Программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности ООО «Барнаульская сетевая компания» за 2014 г. выполнила следующие мероприятия:

1. Отключение в режимах малых нагрузок 20 трансформаторов на подстанциях с двумя и более трансформаторами с экономическим эффектом 255,02 тыс. руб.

2. Мероприятия по модернизации оборудования, используемого для передачи электрической энергии, в том числе замене оборудования на оборудования с более высоким коэффициентом полезного действия, внедрение инновационных, энергосберегающих решений и технологий, том числе АИИС КУЭ с заменой 189 контроллеров и с экономическим эффектом 5900,9 тыс. руб.
3. Замена 5 выключателей на вакуумные или элегазовые с экономическим эффектом 1004,91 тыс. руб.
4. Замена 77,75 км проводов в воздушных линиях на СИП с экономическим эффектом 1100,21 тыс. руб.
5. Установка 20 приборов коммерческого учёта электроэнергии на границе балансовой принадлежности с экономическим эффектом 271,02 тыс. руб.
6. Проведение 2790 рейдов по выявлению безучётного и бездоговорного потребления электроэнергии с экономическим эффектом 3384,21 тыс. руб.
7. Замену 8 недогруженных силовых трансформаторов с экономическим эффектом 24,86 тыс. руб.
8. Замена Исудзу Эльф-Автовышка на MITSUBISHI CANTER-на автовышку Чайка-сервис 4784FP с экономическим эффектом 80,05 тыс. руб.

Кроме того Обществом проводится систематическая работа по организации, проверке и контролю достоверности работы комплексов коммерческого учёта электрической энергии, (в 2014г. выполнено 398801 проверок), достоверности работы комплексов технического учёта электрической энергии (в 2014г. выполнено 3256 проверок), установке приборов учёта для потребителей (в 2014г. установлено 4211 приборов).

19. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА

Итог баланса на конец отчетного периода увеличился на 20,1% по сравнению с итогом баланса на начало отчетного периода

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)	957 118	52,6	1 097 580	50,2	140 462	14,7
II. Оборотные активы (стр.1200)	862 948	47,4	1 088 336	49,8	225 388	26,1
2.1. Материальные запасы (стр.1210)	90 807	5,0	78 200	3,6	-12 607	-13,9
2.1.1. Сырье, материалы	85 512	4,7	75 017	3,4	-10 495	-12,3
2.1.2. Расходы будущих периодов	5 295	0,3	3 183	0,2	-2 112	-39,9
2.2. НДС (стр.1220)	28 038	1,5	17	0	-28 021	-99,9
2.2. Дебиторская задолженность, финансовые вложения (стр.1230, 1240)	683 794	37,6	1 006 814	46,1	323 020	47,2
2.3. Денежные средства (стр.1250)	60 309	3,3	3 305	0,1	-57 004	-94,5
Всего имущества (стр. 1600)	1 820 066	100	2 185 916	100	365 850	20,1

По данным таблицы оборотные средства увеличились на 26,1%, внеоборотные активы увеличились на 14,7%, т.е. более быстрыми темпами осуществляется прирост дебиторской задолженности и основных средств. Стоимость производственных активов на начало года составила 784816 (699304+85512)тыс. руб., а на конец отчетного периода 1020516 (945499+75017)тыс. руб., т. е увеличилась на 235700 тыс. руб. или на 30,0%.

Удельный вес стоимости производственных активов в общей сумме средств предприятия составил на начало года 43,1 %, а на конец года 46,7 %, в течение отчетного года произошло увеличение их удельного веса на 8,4%.

Увеличился также показатель удельного веса стоимости основных средств в общей стоимости средств предприятия: на начало года этот показатель составил 38,4 %, а на конец периода 43,3 %.

С учетом обновления и увеличения объектов основных средств, коэффициент износа основных средств за отчетный период снизился: на начало года этот показатель составил 0,197, а на конец периода 0,181%.

Средняя норма амортизации за 2013г. составляла 5,6%, за отчетный год 3,4%, т.е. накопление амортизации на предприятии осуществлялось за отчетный год медленными 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)	187 376	10,3	224 373	10,3	36 997	19,7
2. Краткосрочные обязательства (стр.1500)	1 632 690	89,7	1 961 543	89,7	328 853	20,1
2.1. Заемные средства (стр. 1510)	400 000	22,0	550 000	25,2	150 000	37,5
2.2. Кредиторская задолженность (стр.1520)	1 232 690	67,7	1 411 543	64,5	178 853	14,5
Всего - источники имущества (стр.1700)	1 820 066	100	2 185 916	100	365 850	20,1

За отчетный период произошло увеличение величины собственного капитала на 36997 тыс. руб. или на 19,7%, увеличение произошло за счет величины чистой прибыли общества, полученной за 2014 год.

За отчетный период произошло увеличение кредиторской задолженности на 178 853 тыс. руб. или на 14,5%, величина полученных кредитных ресурсов на конец периода увеличилась на 150 000 тыс. руб. или на 37,5%.

В целом величина краткосрочных обязательств Общества на конец отчетного периода увеличилась на 328 853 тыс. руб. или на 20,1%, а величина дебиторской задолженности увеличилась при этом на 47,2%, следовательно, общество ощущает недостаток собственных оборотных средств, в том числе реальных денежных средств для расчетов с поставщиками и бюджетом, используя в основном заемные средства.

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)	60 309	3,3	3 305	0,1
II. Легкорезализуемые активы (стр. 1230,1240)	683 794	37,6	1 006 814	46,1
III. Среднерезализуемые активы (стр. 1210)	90 807	5,0	78 200	3,6
IV. Неликвидные активы (стр. 1100,1220)	985 156	54,1	1 097 597	50,2
Баланс (стр.1600)	1820066	100,0	2 185 916	100,0

По данным приведенной таблицы можно сделать вывод о том, что доля ликвидных активов в течение отчетного года увеличилась, несмотря на значительное снижение доли первокласных ликвидных средств, а неликвидных активов снизилась.

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 1632690 тыс. руб., а на конец периода 1961543 тыс. руб.

20. 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 0,037 (60309 / 1632690), на конец года 0,002 (3305 / 1961543).

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец отчетного периода снизился в 18,5 раз, и он по-прежнему намного ниже нормативного, что свидетельствует о том, что предприятие абсолютно не готово погасить краткосрочную кредиторскую задолженность денежными средствами.

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

Минимальное критериальное значение этого показателя составляет 2,0.

Хотя данный показатель за отчетный период увеличился на 4,9%: на начало года он составил 0,529 (862948/ 1632690), на конец года 0,555 (1088336/ 1961543), но платежеспособность предприятия по-прежнему остается очень низкой.

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

Собственные оборотные средства общества составляют отрицательную величину: на начало периода -769742 (187376 – 957118), и на конец периода - 873207 (224373 – 1097580).

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, но за отчетный период произошло его увеличение:

на начало периода – 0,892 (- 769742/ 862948)

на конец года – 0,802 (- 873207/ 1088336)

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 (187376 / 1820066), на конец отчетного периода 0,103 (224373 / 2185916), за отчетный период коэффициент независимости не изменился

Рекомендуемое значение этого показателя 0,7. По этому показателю можно сделать вывод, что предприятие в финансовом плане является крайне неустойчивым, и его финансовое состояние на конец периода не улучшилось. Коэффициент финансовой устойчивости равен коэффициенту независимости на начало и конец периода, так как 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 1,191 (2168205 / 1820066), на конец периода 1,077 (2354116 / 2185916). За отчетный год произошло снижение коэффициента на 9,6%, что свидетельствует о том, что деловая активность Общества за отчетный год снизилась.

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

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов на начало отчетного периода составил 2,513(2168205/862948), на конец отчетного периода 2,163 (2354116/1088336), за отчетный год произошло снижение этого коэффициента на 13,9%, что также свидетельствует о снижении деловой активности Общества.

3. Коэффициенты доходности.

Общая рентабельность предприятия за отчетный период снизилась в 1,7 раза: за предыдущий год составила 2,6% (56678/ (2041549+96244)), за отчетный период 1,5% (36997/ (2244051+174897)).

Рентабельность активов (чистая прибыль/ активы) за предыдущий год составила 3,1% (56678/1820066), за отчетный год 1,7% (36997/2185916), т.е. снизилась в 1,8 раза.

Рентабельность продаж (чистая прибыль/ выручка) за предыдущий год составила 2,6% (56678/2168205), за отчетный период 1,6% (36997/2354116), т.е. снизилась в 1,6 раза.

Коэффициент рентабельности собственного капитала (чистая прибыль/ собственный капитал) за предыдущий год составил 0,302 (56678/ 187376), за отчетный год составил 0,165 (36997/ 224373), т.е. произошло снижение коэффициента в 1,8 раза.

Прочие коэффициенты, характеризующие финансовое состояние предприятия.

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

Коэффициент заемных средств за отчетный период не изменился: на начало года этот показатель составил 0,897 (1632690 / 1820066), на конец периода 0,897 (1632690 / 1820066).

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

В нашем случае этот показатель на конец отчетного периода остался на прежнем уровне, и 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 / 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 же случае, этот показатель на начало периода составил 8,7 (1632690/ 187376), на конец отчетного периода показатель составил 8,7 (1961543/ 224373), т.е. за отчетный период коэффициент финансовой зависимости остался на прежнем уровне и он, по-прежнему, 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 5,1 (957118/187376), за отчетный год коэффициент составил 4,9 (1097580/224373), за отчетный период произошло снижение этого показателя на 3,9%, но он, по-прежнему, значительно превышает критическое значение.

Общество привлекает заемные средства 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 0,434 (699304+90807/1820066), а на конец периода 0,468 (945499+78200/2185916), значение показателя увеличилось на 7,8%, что свидетельствует о некотором увеличении производственных возможностей у предприятия за отчетный период, но значение этого показателя, по-прежнему, ниже нормативного.

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 0,048 [(56678 + 48696) / 2168205], т.е. на каждый рубль реализованных в 2013 году продукции, работ, услуг, приходилось 4,8 коп. чистой выручки. За отчетный год данный коэффициент снизился и составил 0,033 [(36997 + 39799) / 2354116], т.е. за отчетный год на каждый рубль реализованной продукции приходится всего лишь 3,3 коп. чистой выручки, что на 31,3% меньше прошлого отчетного периода.

Генеральный директор

С.А. Портнягин

Главный бухгалтер

Н.М. Лезнова

