

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2018г.
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 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. Дёповская, 19.

Среднесписочная численность работающих за 2018г. составила 591 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, 11 декабря 2018 года исключено из списка крупнейших налогоплательщиков Алтайского края.

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 2018 год, утвержденной приказом № 176 от 29.12.2017 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

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.

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).

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 отражаются в составе МПЗ на счете 10₉ «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 и Положениями коллективного договора.

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 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.

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.

2.7. Инвентаризация

Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 01.10.2018г., в результате которой выявлены излишки на сумму 948 тыс. руб. и недостачи на сумму 18 тыс. руб. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01.11.2018г., излишки и недостачи не выявлены. Инвентаризация расчетов и обязательств осуществлена по состоянию на 31.12.2018г.

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

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 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.

2.10. 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 2017, 2016гг.

2.13. Изменения в учетной политике

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

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.

За отчетный год осуществлена реконструкция Интернет-сайта на сумму 772 тыс. руб. Накопленная амортизация составила на конец периода 1 039 тыс. руб.

3.2. Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по группам

тыс. руб.

№№ пп	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.18 г.	Остаточная стоимость на 31.12.18 г.	Остаточная стоимость в % к итогу на 31.12.18г.
1.	Здания, сооружения и передаточные устройства	1 021 863	825 395	58,2
2.	Машины и оборудование	714 036	476 699	33,6
3.	Транспортные средства	98 560	40 361	2,9
4.	Производственный и хозяйственный инвентарь	3 670	1 806	0,1
5.	Земельные участки	73 153	73 153	5,2
	Итого:	1 911 282	1 417 414	100

В 2018 году Обществом введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 275 772 тыс. руб.:

объекты энергоснабжения (ПС, ТП, ВЛ, КЛ, трансформаторы, др.)	211 038 тыс. руб.
транспортные средства	20 038 тыс. руб.
прочие объекты	44 696 тыс. руб.

Принято в расходы в течение 2018г. «малоценных» объектов основных средств, стоимостью до 40 000 руб. за единицу на общую сумму 3 471 тыс. руб.

За отчетный год начислена амортизация в сумме 106 681 тыс. руб.

Начисленный износ по состоянию на 31.12.2018г. составил 493 868 тыс. руб. или 25,8 %, в том числе:

Здания, сооружения, передат. устр-ва	19,2 %
Машины и оборудования	33,2 %
Транспортные средства	59,0 %
Производственный инвентарь	50,8 %

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

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

На начало года затраты по незавершенному строительству составляли 31 485 тыс. руб.

За отчетный период затраты на строительство и приобретение объектов основных средств и нематериальных активов составили 270 412 тыс. руб.,

в том числе:

объектов энергоснабжения	204 158 тыс. руб.
транспортных средств	20 038 тыс. руб.
прочих объектов основных средств	45 444 тыс. руб.
нематериальных активов	772 тыс. руб.

Списано расходов не давших положительного результата на общую сумму 4 тыс. руб.

Построено и принято на учет в качестве «малоценных» объектов основных средств стоимостью до 40 000 руб. за единицу на общую сумму 1 116 тыс. руб.

Величина незавершенного строительства на конец отчетного периода снизилась на 10 446 тыс. руб. или на 33,2% и составила 21 039 тыс. руб.

Стоимость объектов незавершенного строительства на конец периода

тыс. руб.

№№ пп	Наименование объекта незавершенного строительства	Стоимость по состоянию на 31.12.2018 г.
1.	Строительство объектов энергоснабжения (ТП, РП КЛ, ВЛ)	16 670
2.	Прочие объекты	4 369
	Итого:	21 039

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 67 443 тыс. руб., в том числе:

материалы	57 072 тыс. руб.
топливо	2 839 тыс. руб.
запасные части для автомобилей	3 321 тыс. руб.
хозяйственный инвентарь	1 376 тыс. руб.
спецодежда	2 711 тыс. руб.
товары	124 тыс. руб.

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

Расходы будущих периодов на конец отчетного года составили 850 тыс. руб., в том числе:

- программное обеспечение	704 тыс. руб.
- лицензии, сертификаты	146 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 156 925 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 182 009 тыс. руб., в том числе: задолженность покупателей, поставщиков 172 476 тыс. руб., задолженность отражена за минусом величины созданного резерва сомнительных долгов.

По сравнению с предыдущим годом общая дебиторская задолженность увеличилась на 25 084 тыс. руб. или на 16,0%.

3.7. 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 669 000 тыс. руб., за отчетный год произошло ее увеличение на 69 000 тыс. руб. или 1,5%.

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

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 1 976 225 тыс. руб. на конец отчетного периода составила 2 250 286 тыс. руб., т.е. за отчетный год произошло ее увеличение на 274 061 тыс. руб. или на 13,9%. В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по полученным займам. Величина предварительной оплаты в составе кредиторской задолженности отражена без налога на добавленную стоимость.

3.9. Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2018 г. уставный капитал Общества составляет 4 100 тыс. руб.

3.10. Добавочный капитал (стр. 1340 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал Общества был образован в результате дооценки объектов основных средств по результатам переоценки. На начало отчетного периода добавочный капитал составлял 49 160 тыс. руб., на конец периода 49 008 тыс. руб. За отчетный период при выбытии основных средств перенесены в нераспределенную прибыль суммы их до оценки в размере 152 тыс. руб.

3.11. Иное использование основных средств

На забалансовом счете 001 отражено арендуемое имущество, величина которого по состоянию на 31.12.2018г. составляет 340 945 тыс. руб., в том числе муниципальные объекты электросетевого хозяйства составляют 295 405 тыс. руб.

На забалансовом счете 011 отражено имущество, переданное в аренду, величина которого по состоянию на 31.12.2018г. составляет 8 959 тыс. руб.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг, всего	2 782 434	2 904 485	122 051	4,4
2. Себестоимость проданных продукции, работ, услуг, всего	2 588 707	2 767 356	178 649	6,9

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

	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Сумма (+) (-)	%
Затраты на рубль реализован-ных товаров, работ, услуг	0,930	0,953	0,023	2,5

Затраты на один рубль реализованной продукции, работ, услуг увеличились за отчетный период на 2,5 %.

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	2017 год
1. Прочие доходы	98 170	109 235
в том числе:		
доходы от участия в других организациях	2312	2077
поступление ТМЦ от списания активов	1919	2355
пени, штрафы, неустойки, проценты, возмещение ущерба, неосновательное обогащение	4654	5914
доходы от выбытия ценных бумаг, долей	2239	7100
доходы от реализации основных средств	4160	648
излишки при инвентаризации	948	282
кредиторская задолженность списанная по сроку		

исковой давности	227	422
2. Прочие расходы	205 743	228 207
в том числе:		
- расходы по оплате налогов и сборов	15141	8574
- судебные расходы, госпошлина	1660	1669
- расходы по выбытию ценных бумаг, долей	6987	6939
- проценты по кредитам, займам	141923	119085
- платежи во внебюджетные фонды	469	514
- расходы по реализации и выбытию ОС, активов	4064	290
- расходы по оформлению кредитов	71	334
- членские взносы	128	172
- услуги банков по р/с, эквайринг, инкассация	389	1031
- экономические санкции, возмещение ущерба	190	2539

В 2018 году величина прочих доходов по сравнению с 2017 годом снизилась на 11 065 тыс. руб., а величина прочих расходов снизилась на 22 464 тыс. руб.

Прочие доходы и прочие расходы в бухгалтерской отчетности отражены без НДС, величина которого за отчетный год составила 560 тыс. руб.

3.14. 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 2017 года Обществом получена чистая прибыль в размере 47 414 тыс. руб. Распределение чистой прибыли за 2017 год в соответствии с решением Общего собрания учредителей отражено в бухгалтерском учете в 2018 году: на дивиденды учредителям направлено 16 000 тыс. руб., остальная часть чистой прибыли в сумме 31 414 тыс. руб. остается в составе нераспределенной прибыли для финансирования целевых мероприятий в рамках утвержденной «Инвестиционной программы развития электросетевого комплекса ООО «БСК».

По итогам работы за 2018 год получена чистая прибыль в размере 23 473 тыс. руб., распределение которой будет в соответствии с решением Общего собрания учредителей отражено в бухгалтерском учете 2019г.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 286 001 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПБУ 12/2010)

В деятельности Общества за 2018 год 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)	2 647 465	2 660 999	-13 534
Сегмент В (технологическое присоединение)	130 978	19 124	111 854
Сегмент В (прочие работы, услуги)	126 042	87 233	38 809
Итого:	2 904 485	2 767 356	137 129

5.ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОВЫХ И СТРАХОВЫХ ПЛАТЕЖАХ

Наименование налога	тыс. руб.	
	2017 г.	2018 г.
1. Налог на добавленную стоимость	50 140	79 094
2. Налог на прибыль	21 484	1 324
3. Налог на расходы физических лиц	36 846	37 343
4. Пенсионный фонд, социальное и медицинское страхование	78 903	85 510
5. Налог на имущество	8 574	15 141
6. Транспортный налог	743	733
7. Экологический сбор	35	124
8. Налог на землю	517	511
Итого:	197 242	219 780

За отчетный год начислено налогов и страховых платежей на 22 538 тыс. руб. или на 11,4% больше, чем в предыдущем году, при этом увеличение произошло в основном по налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество (в отчетном году в налоговую базу включено движимое имущество).

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

Обществом созданы три дочерние компании: ООО «Алтай Авиа», ООО «Алтай Виладж» и ООО «АКХВ», 100% долей принадлежат ООО «Барнаульская сетевая компания». Финансовые вложения отражены по стр.1240 баланса.

В 2017 году увеличилось количество участников Общества, дополнительно внесено в уставный капитал ООО «БСК» 3 100 тыс. руб.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности за 2018г. Общество совершало операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами.

тыс. руб.

Виды операций	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	9 398
2. Поступление товаров, работ услуг	-	-	6 225
3.Прочие операции (компенсация затрат)	-	-	15 338
4.Начисленные проценты по займам	1 031	-	263
5. Займы полученные	-	-	13 000
6.Предъявленные проценты по займам,	-	-	377
7.Дебиторская задолженность на 01.01.2019г.	19 369	-	16 406

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

- выплачены дивиденды участникам за 2017г. на общую сумму 16 000 тыс. руб.
- выплачена по трудовому договору з/плата и премия генеральному директору Портнягину С.А.

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 2018г. 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 2018г. 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».

3. Приказом по предприятию от 31.12.2018г. №167 по состоянию на 31.12.2018 создан резерв сомнительных долгов (см. раздел 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу).

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 141 923 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 2018 г.
по ООО «Барнаульская сетевая компания»

1. Условный расход по налогу на прибыль (УР)	5 911 316 руб.
2. Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	8 529 394 руб.
3. Отложенный налоговый актив (ОНА)	1 238 268 руб.
4. Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	5 960 736 руб.
5. Постоянный налоговый актив (ПНА)	8 394 439 руб.
6. Текущий налог на прибыль (для целей налогообложения)	

Текущий налог = Условный расход + Постоянное налоговое обязательство +
+Отложенный налоговый актив – Отложенное налоговое обязательство - Постоянный
налоговый актив = 5 911 316 + 8 529 394 + 1 238 268 - 5 960 736 - 8 394 439 = 1 323 803 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 соответствии с Решением общего собрания участников Общества (Протокол от 03.07.2018г.) дополнительно внесено в уставный капитал дочерней компании ООО «Алтай Виладж» 55 500 тыс. руб., в том числе 55 256 тыс. руб. имуществом и 244 тыс. руб. денежными средствами. Финансовые вложения Общества отражены в составе оборотных активов в связи с их возможной реализацией по стр.1240 бухгалтерского баланса на сумму 1 585 597 тыс.рублей.

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. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА

Итог баланса на конец отчетного периода увеличился на 1,9% 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)	1 330 120	45,5	1 440 609	44,0	110 489	8,3
II. Оборотные активы(стр.1200)	1 590 659	54,5	1 836 664	56,0	246 005	15,5
2.1.Материальные запасы (стр.1210)	72 441	2,5	67 443	2,05	-4 998	6,9
2.2 Расходы будущих периодов (стр.1260)	897	0,04	850	0,03	-47	5,2
2.3.НДС (стр.1220)	1 618	0,06	0	0	-1 618	100
2.4.Дебиторская задолженность, финансовые вложения (стр.1230, 1240)	1 434 344	49,1	1 767 606	53,9	333 262	23,2
2.3. Денежные средства(стр.1250)	81 359	2,8	765	0,02	-80 594	99,1
Всего имущества (стр. 1600)	2 920 779	100	3 277 273	100	356 494	12,2

По данным таблицы внеоборотные активы увеличились на 8,3%, оборотные активы увеличились на 15,5%, т.е. более быстрыми темпами осуществляется прирост оборотных активов. Стоимость производственных активов на начало года составила 1 370 843 (1298402+72441) тыс. руб., а на конец отчетного периода 1 484 857 (1417414+67443) тыс. руб., т.е. увеличилась на 114 014 тыс. руб. или на 8,3%.

Удельный вес стоимости производственных активов в общей сумме активов Общества составил на начало года 46,9 %, а на конец года 45,3 %, в течение отчетного года произошло снижение их удельного веса на 3,4%.

Увеличился также показатель удельного веса стоимости основных средств в общей стоимости средств предприятия: на начало года этот показатель составил 44,4 %, а на конец периода 43,2 %.

Коэффициент износа основных средств за отчетный период увеличился: на начало года этот показатель составил 0,235, а на конец периода 0,258%.

Средняя норма амортизации за 2017г. составляла 4,6% (77269/1697037), за отчетный год 5,6% (106681/1911282), 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)	331 636	11,4	339 109	10,3	7 473	2,3
2..Краткосрочные и долгосрочные обязательства (стр.1500+стр.1400)	2 589 143	88,6	2 938 164	89,7	349 021	10,6
2.1. Заемные средства(стр. 1510)	600 000	20,5	669 000	20,4	69 000	11,5
2.2. Кредиторская задолженность (стр.1520)	1 976 225	67,7	2 250 286	68,7	274 061	13,9
2.3.Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	12 918	0,4	18 878	0,6	5 960	46,1
Всего - источники имущества (стр.1700)	2 920 779	100	3 277 273	100	356 494	12,2

За отчетный период произошло увеличение величины собственного капитала на 7 473 тыс. руб. или на 2,3%, увеличение произошло за счет величины чистой прибыли общества.

За отчетный период произошло увеличение кредиторской задолженности на 274 061 тыс. руб. или на 13,9 %, величина полученных кредитных ресурсов на конец периода увеличилась на 69 000 тыс. руб. или на 11,5%.

В целом величина долгосрочных и краткосрочных обязательств Общества на конец отчетного периода увеличилась на 349 021 тыс. руб. или на 10,6%, а величина дебиторской задолженности увеличилась при этом на 23,2%, 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.

Таблица 3

Группы имущества по ликвидности	На начало года		На конец года	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
I. Первоклассные ликвидные средства (стр. 1250)	81 359	2,8	765	0,02
II. Легкорезализуемые активы (стр. 1230,1240)	1 434 344	49,1	1 767 606	53,92
III. Среднерезализуемые активы (стр. 1210)	73 338	2,5	67 443	2,06
IV. Неликвидные активы (стр. 1100,1220)	1 331 738	45,6	1 440 609	44,0
Баланс (стр.1600)	2 920 779	100,0	3 277 273	100,0

По данным приведенной таблицы можно сделать вывод о том, что доля ликвидных активов в течение отчетного года значительно снизилась, при этом доля легкорезализуемых увеличилась, а доля неликвидных активов снизилась незначительно.

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 0,031 (81359 / 2589143), на конец года 0,00003 (765 / 2938164).

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

Минимальное критериальное значение этого показателя составляет 2,0.

Данный показатель за отчетный период снизился на 5,3%: на начало года он составил 0,614 (1590659/2589143), на конец года 0,625 (1836664/2938164).

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

Собственные оборотные средства общества составляют отрицательную величину: на начало периода -998 484 (331636-1330120) и на конец периода -1 101 500 (339109-1440609). На предприятии этот показатель на начало и конец периода составляет отрицательную величину, за отчетный период произошло его увеличение:

на начало периода: – 0,628 (- 998484/ 1590659).

на конец периода: – 0,600 (- 1101500/ 1836664). Общество испытывает недостаток оборотных средств, по этой причине привлекаются заемные средства.

Коэффициенты, характеризующие структуру капитала и долгосрочную платежеспособность.

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

Коэффициент независимости (финансовой устойчивости) на начало отчетного периода составлял 0,114 (331636 / 2920779), на конец отчетного периода 0,103 (339109 / 3277273), за отчетный период коэффициент независимости немного уменьшился.

Коэффициенты деловой активности (оборачиваемости капитала).

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

Коэффициент оборачиваемости активов на начало периода составил 0,953 (2782434 / 2920779), на конец периода 0,886 (2904485 / 3277273). За отчетный год произошло снижение коэффициента на 7,0%.

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

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов на начало отчетного периода составил 1,749 (2782434/1590659), на конец отчетного периода 1,581 (2904485/1836664), за отчетный год произошло снижение этого коэффициента на 9,6%.

Коэффициенты доходности.

1. Рентабельность активов (Чистая прибыль/активы).

На начало периода рентабельность активов составила 0,017 (49369 / 2864989), на конец отчетного периода 0,016 (47414 / 2920779).

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

Рентабельность чистых активов на начало периода составила 0,151 [47414 / (297122 + 331636) / 2], на конец отчетного периода 0,070 [23473 / (339109 + 331636) / 2].

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

Рентабельность собственного капитала на начало периода составила 0,143 (47414 / 331636), на конец отчетного периода 0,069 (23473 / 339109).

4. Рентабельность продаж (Чистая прибыль / выручка).

Рентабельность продаж на начало периода составила 0,017 (47414 / 2782434), а на конец периода 0,008 (23473 / 2904485). За отчетный год произошло снижение рентабельности продаж.

Прочие коэффициенты, характеризующие финансовое состояние предприятия.

1. Коэффициент заемных средств (заемного капитала)

(стр. 1500 / стр. 1700).

Коэффициент заемных средств на начало года составил 0,886 (2589143 / 2920779), на конец периода 0,897 (2938164 / 3277273).

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. В нашем случае, этот показатель на начало периода составил 7,8 (2589143/ 331636), на конец отчетного периода показатель составил 8,7 (2938164/ 339109).

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

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. За предыдущий год коэффициент составил 4,0 (1330120/331636), за отчетный год коэффициент составил 4,3 (1440609/339109), за отчетный период показатель увеличился.

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).

На начало отчетного периода данный коэффициент составил 0,469 (1298402+72441/2920779), а на конец периода 0,453 (1417414+67443/3277273), за отчетный период значение показателя снизилось на 3,4%

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 [(47414 + 77269) / 2782434], т.е. на каждый рубль реализованных в 2017 году продукции, работ, услуг, приходилось 4,5 коп. чистой выручки. За отчетный год данный коэффициент не изменился и составил 0,045 [(23473 + 106681) / 2904485], т.е. за отчетный год на каждый рубль реализованной продукции приходится 4,5 коп. чистой выручки.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.А. Портнягин

Н.М. Лезнова