

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Горэлектросеть» за 2017 г.

« 26 » марта 2018 г.

1. Общие сведения

Наименование общества: Акционерное общество "Горэлектросеть"

Сокращенное наименование: АО «Горэлектросеть»

Юридический и фактический адрес: 610014, г. Киров, ул. Некрасова, 69.

Общество является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством РФ.

В текущем году была закончена процедура реорганизации муниципального унитарного предприятия «Горэлектросеть» в форме преобразования в Акционерное общество, проводимая на основании Постановления № 3829-п от 16.11.2016 администрации города Кирова. Акционерное общество «Горэлектросеть» является правопреемником муниципального унитарного предприятия «Горэлектросеть».

АО «Горэлектросеть» зарегистрировано 13.06.2017 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Кировской области с ОГРН 1174350009569 ИНН 4345467450.

Целями деятельности общества является решение социальных задач в сфере оказания услуг, обеспечение электроснабжением потребителей города Кирова.

Предметом деятельности общества является:

- осуществление передачи электроэнергии;
- технологическое присоединение к электросетям.

Для выполнения предмета своей деятельности общество обеспечивает:

- реконструкцию, новое строительство, ремонт кабельных и воздушных линий, трансформаторных подстанций и сооружений;
- наладку оборудования подстанций и релейной защиты, испытание оборудования и сетей;
- испытание защитных средств; ремонт и ревизия силовых трансформаторов.

Общество имеет на своем балансе производственную базу, кабельные и воздушные линии, трансформаторные подстанции, распределительные сети, транспортные средства, земельные участки, имущество детского оздоровительного лагеря.

Среднегодовая численность работающих за 2017 год составила 395,2 человека (за 2016 г.-393,4 чел.), численность работающих на 01.01.2018 года – 411 человека (на 01.01.2017-408 человека).

Акционером (учредителем) Общества с долей принадлежащего имущества 100 % является:

Состав учредителей	Доля в тыс.руб.	Доля в %
Муниципальное образование «Город Киров» в лице администрации города Кирова	1 303 276	100%

Уставный капитал Общества составляет 1 303 275 700 руб. и состоит из 13 032 757 штук именных обыкновенных акций. Номинальная стоимость акции составляет 100 (сто)руб. каждая.

2. Основные положения учетной политики общества

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, АО «Горэлектросеть» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2017 г. не имелось.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные положения утвержденной учетной политики:

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Учет затрат на предприятии ведется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости выполненных работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, путем прямого списания в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В соответствии с п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по элементам:

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация,
- прочие затраты.

Резерв по сомнительной задолженности создается на последний день месяца отчетного квартала, на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв формируется по каждому сомнительному долгу на всю сумму обязательств.

Для целей налогового учета: доходы и расходы определяются по методу начисления;

для целей обложения налогом на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (ст.167 НК РФ).

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Предметом деятельности Общества является: осуществление транзита электроэнергии потребителям, в структуре продаж отчетного периода данный вид деятельности составляет более 90 %.

3.1 Структура продаж

Показатели	2015	%	2016	%	2017	%
Передача электроэнергии	749 268	89,54	804 640	92,29	849 255	90,02
Технологическое присоединение	82 651	9,87	63 895	7,33	90 738	9,61
Прочие услуги	4 907	0,59	3 323	0,38	3 450	0,37
Всего	836 826	100	871 858	100	943 443	100

3.2 Структура себестоимости

Показатели	2015	%	2016	%	2017	%
Передача электроэнергии	614 643	99,3	689 953	99,20	746 181	99,23
Технологическое присоединение	6 265	0,6	5 093	0,73	5 369	0,71
Обслуживание трансформаторных подстанций	561	0,1	503	0,07	411	0,06
Всего	621 469	100	695 549	100	751 961	100

В связи с отсутствием финансирования на восстановление имущества детского оздоровительного лагеря «Юность» в д.Салтыки Слободского района Кировской области приказом № 99н от 13.06.2017 г. продлен срок консервации до 31.08.2019 г. Стоимость законсервированных основных средств составила 214 859 руб. При этом расходы по содержанию законсервированного имущества в текущем году составили 2 018 тыс. руб. (за 2016 год – 2 179 тыс.руб.).

3.3 Структура имущества АО «Горэлектросеть» и источников его образования

Показатели	На 31.12.16 г.	% к валюте баланса	На 31.12.17 г.	% к валюте баланса	Изменение (+ / -)	
	тыс. руб.		тыс. руб.		тыс. руб.	%
Долгосрочные активы	1 442 945	89,18	1 590 491	94,56	147 546	10,23
Основные средства (ОС)	1 402 077	86,66	1 553 845	92,39	151 768	10,82
Строительство объектов ОС	18 610	1,15	18 719	1,11	109	0,59
Отложенные налоговые активы	3 899	0,24	4 575	0,27	676	17,34
Прочие внеоборотные активы	18 359	1,13	13 352	0,79	-5 007	-27,27
Текущие активы ВСЕГО в т.ч.	175 028	10,82	91 425	5,44	-83 603	-47,77
Производственные запасы	51 090	3,16	38 047	2,26	-13 043	-25,53
НДС по приобретенным ТМЦ	2	0	0	0,00	-2	-100,00
Краткосрочные финансовые вложения	20 000	1,24	0	0,00	-20 000	-100,00
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	21 568	1,33	15 850	0,94	-5 718	-26,51
Дебиторская задолженность	82 368	5,09	37 528	2,23	-44 840	-54,44
Собственный капитал	1 331 941	82,32	1 367 478	81,30	35 537	2,67
Долгосрочные обязательства	61 926	3,83	71 168	4,23	9 242	14,92
Краткосрочные обязательства	224 106	13,85	243270	14,46	19 164	8,55
Расчеты с кредиторами	191 310	11,82	230 305	13,69	38 995	20,38
БАЛАНС	1 617 973		1 681 916		63 943	3,95

В структуре баланса в отчетном году доля текущих активов снизилась и составила 5,44 % (10,82% за 2016 год). Дебиторская задолженность снизилась на 54,44 % или 44 840 тыс. руб. (за 2016 год дебиторская задолженность снизилась на 20,11% или 20 729 тыс.руб.). Производственные запасы снизились на 25,53% или 13 043 тыс. рублей (за 2016 год запасы снизились на 27,51% или 19 391 тыс.руб. за 2014 год), краткосрочные финансовые вложения уменьшились до 0, в связи с формированием резерва под обесценение ранее выданного займа КХК АНОО «Родина».

Финансовая деятельность общества на 81,3% обеспечена собственным капиталом, что на 1,02 % ниже, чем в 2016 году.

В текущем году несколько изменилась структура основных средств общества в связи передачей в составе имущества, подлежащего приватизации, земельных участков. Тем не менее большую часть основных средств составляют здания и оборудования трансформаторных подстанций, кабельные и воздушные линии, необходимые для осуществления основной деятельности общества.

3.4 Структура основных средств по группам:

Наименование	2016 год сумма, тыс. руб.	Структура %	2017год сумма, тыс. руб.	Структура %
ОС используемые в деятельности по передаче электрической энергии	2 368 881		2 705 936	
Здания	275 192	11,60	282 293	10,42
Машины и оборудование	1 021 799	43,06	1 183 399	43,67
Передаточные устройства	980 615	41,32	1 130 596	41,72
Производств и хозяйств инвентарь	1 638	0,07	1 638	0,06
Сооружения	4 508	0,19	4 508	0,17
Транспортные средства	83 403	3,51	85 683	3,16
Офисное оборудование	1 726	0,07	1 800	0,07
Земельные участки	-	-	16 019	0,59
ОС используемые в деятельности летнего спортивного лагеря	4 186		4 186	
Здания	253	0,01	253	0,01
Сооружения	3 605	0,15	3 605	0,13
Машины и оборудование	246	0,01	246	0,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	82	0,00	82	0,00
ИТОГО:	2 373 067	100	2 710 122	100

3.5 Отдельные объемные показатели организации

№	Показатели	Ед. изм.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	+/- 2017г. к 2016 г.
1	Трансформаторные подстанции (здания)	шт.	980	1002	1027	25
	Из них срок службы (износ) свыше 25 лет	шт.	636	682	685	3
2	Силовые трансформаторы (оборудование)	шт.	1603	1782	1813	31
	Общая установленная мощность силовых трансформаторов	кВА	747061	833067	836840	3773
3	Кабельные линии электропередачи	км.	1666	1692	1713,91	21,91
	Из них срок службы (износ) свыше 25 лет	км.	826	907	904,0595	-2,9405
4	Воздушные линии электропередачи	км.	529	541	562,193	21,193
	Из них срок службы (износ) свыше 25 лет	км.	305	329	332,642	3,642

Объемные показатели организации, отраженные в таблице, показывают положительную динамику увеличения обслуживаемых производственных объектов, что в свою очередь увеличивает пропускную способность электрических сетей АО «Горэлектросеть» и повышает надежность электроснабжения потребителей.

3.6 Оценочные обязательства

На отчетную дату Обществом сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 12 965 тыс.руб. Оценочное обязательство, сформировано согласно учетной политике по бухгалтерскому учету по каждому сотруднику, как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.

3.7 Информации о постоянных и временных разницах и налоге на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» у предприятия в 2017 году возникли постоянные разницы (отрицательные и положительные) и временные налоговые разницы в сумме расходов, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль	12 986 810
Постоянное налоговое обязательство	5 611 002
Постоянный налоговый актив	1 265 923
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	5 247 854
внеоборотные активы	-846
материалы	-110 299
основные средства	5 358 999
Отложенные налоговые активы, в том числе:	424 666
основные средства	264 952
оценочные обязательства и резервы	159 714

Признание разниц в отчетном периоде связано с:

- разницами сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;
- использованием права на амортизационную премию;
- разницами в списании стоимости спецодежды.

Информация о постоянных разницах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в следующей таблице.

Недостачи, выявленные при инвентаризации	28 731,00
НДС по товарам, услугам переданным для собст. нужд	312 498,00
Расходы, не принимаемые для налогообложения, пени штрафы	641 278,00
Расходы прошлых лет	38 558,00
Списание НДС в связи с отсутствием документов	3 415,00
Резервы по фин.вложениям	32 892 966,00
ИТОГО разницы 91.2 (прочие расходы)	33 917 446,00
Амортизация ОС (20, 23, 26)	88 625,00
ИТОГО разницы 20,23,26 (расходы не принимаемые для налогообложения)	88 625,00
Итого прочие расходы	34 006 071,00
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	5 611 001,72
Восстановление резерва	6 634 387,00
Доходы прошлых лет	32 098,00
Списание дебиторской задолженности	1 005 775,00
ИТОГО разницы 91.1 (прочие доходы положительные)	7 672 260,00
Постоянный налоговый актив (ПНА)	1 265 922,90

Обществом заключен инвестиционный договор с Министерством экономического развития Кировской области, на основании которого АО «Горэлектросеть» предоставлено право на применение налоговой преференции в виде пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет. В соответствии с п. 14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

3.8 Сведения об использованных энергетических ресурсах

Вид энергетического ресурса	Объем ресурса в натуральном выражении		Объем ресурса в денежном выражении, руб.	
	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Электроэнергия	326 018,00 кВт*ч	337604,4 кВт*ч	1 159 436,22	1331381,92
Теплоэнергия	1 507,62 Гкал	1419,34 Гкал	1 584 347,21	1613478,73
Бензин автомобильный	169 404,72 литр	179699,26 литр	5 014 166,11	5694410,8
Дизельное топливо	67 457,55 литр	76270,4 литр	2 049 993,91 руб.	2449285,62

4. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Аффилированными лицами юридического лица являются (ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"):

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

Таблица 7

Наименование о связанных сторонах	Сроки полномочий	Дата наступления основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Основания, в силу которых лицо признается аффилированным	Приобретение и продажа основных средств и других активов		Фактически начисленная заработная плата, руб.	
				2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Журавлев Алексей Витальевич	С 13.06.2017	Постановление Администрации г.Кирова от 25.04.2017 №1411-П; Постановление Администрации г.Кирова от 19.06.2017 № 1998-П	Член совета директоров (председатель) – пункт 8.1 раздела VIII Устава АО «Горэлектросеть»	-	-	-	-
Васенин Анатолий Алексеевич	С 13.06.2017	Постановление Администрации г.Кирова от 25.04.2017 №1411-П; Постановление Администрации г.Кирова от 19.06.2017 № 1998-П	Член совета директоров – пункт 8.1 раздела VIII Устава АО «Горэлектросеть»	-	-	-	-
Кошкарев Сергей Игоревич	С 13.06.2017	Постановление Администрации г.Кирова от 25.04.2017 №1411-П; Постановление Администрации г.Кирова от 19.06.2017 № 1998-П	Член совета директоров – пункт 8.1 раздела VIII Устава АО «Горэлектросеть»	-	-	-	-

Кошурников Андрей Ильич	С 13.06.2017	Постановление Администрации г.Кирова от 25.04.2017 №1411-П; Постановление Администрации г.Кирова от 19.06.2017 № 1998-П	Член совета директоров – пункт 8.1 раздела VIII Устава АО «Горэлектросеть»	-	-	-	-
Мамедова Наталья Анатольевна	С 13.06.2017	Постановление Администрации г.Кирова от 25.04.2017 №1411-П; Постановление Администрации г.Кирова от 19.06.2017 № 1998-П	Член совета директоров – пункт 8.1 раздела VIII Устава АО «Горэлектросеть»	-	-	-	-
Медовиков Сергей Борисович	С 13.06.2017	Постановление Администрации г.Кирова от 25.04.2017 №1411-П; Постановление Администрации г.Кирова от 19.06.2017 № 1998-П	Член совета директоров – пункт 8.1 раздела VIII Устава АО «Горэлектросеть»	-	-	-	-
Петропавловский Константин Михайлович	с 06.06.2013 по 19.06.2017 (директор МУП), с 20.06.2017 (генеральный директор АО), с 13.06.2017 (член совета директоров)	Распоряжение г. Кирова №124-л от 06.06.2013; Постановление Администрации г.Кирова от 25.04.2017 №1411-П; Постановление Администрации г.Кирова от 19.06.2017 № 1998-П	<u>Физическое лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица</u> – пункт 5.2 раздела V Устава МУП «Горэлектросеть» пункт 9.1 раздела IX Устава АО «Горэлектросеть» <u>Член совета директоров</u> – пункт 8.1 раздела VIII Устава АО «Горэлектросеть»	нет	нет	1607385	1499546

В силу действующего законодательства собственник имущества АО «Горэлектросеть» - администрация города Кирова, является связной стороной.

АО «Горэлектросеть» в отношении собственника были осуществлены следующие операции:

Наименование	Сумма за 2016 год, тыс.руб.	Сумма за 2017 год, тыс.руб.
Получены денежные средства на увеличение уставного капитала	0	21 500
Выплачена собственнику доля чистой прибыли	17 421	13 130
Начислена арендная плата за пользование земельными участками	454	477
Получение в хозяйдение имущества по распоряжению	89 737	884
Передано из хозяйдения имущества по распоряжению	11 358	0
Получены земельные участки в уставный капитал при приватизации	0	15 967
Получено имущество, не имеющее собственника, в отношении которого АО «Горэлектросеть» обязано осуществлять эксплуатацию и обслуживание объектов энергетики	0	43 134

5. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

В феврале 2018 г. на общем собрании совета директоров принято решение о приобретении доли в размере 25,1 % уставного капитала ООО «Расчетно-консультационный центр», основным видом деятельности которого является оказание услуг по сбору платежей за содержание и ремонт жилых помещений и коммунальные услуги, путем её покупки у общества с ограниченной ответственностью «Сбытовой холдинг» ОГРН 1125024001860 ИНН 5024127051 по номинальной стоимости, равной 2 510 (две тысячи пятьсот десять) рублей.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

6. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Базовая прибыль за 2017 г. составляет 57 636 623 рублей.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций за 2017 г. 13 032 757 штук.

Базовая прибыль на акцию составила 4,42 р.

7. Информация по сегментам.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории города Кирова, Кировской области поэтому не выделяет отдельных географических сегментов.

8. Информация по прекращаемой деятельности

В 2017 году прекращения каких-либо видов деятельности в обществе не было.

Генеральный директор АО «Горэлектросеть»

К.М. Петропавловский



Принято, пронумеровано и скреплено печатью 37
М. В. Сидорова _____) страниц

Управляющий директор Кузьминский В. В.

