

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Городские электрические сети»

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2018 г.

1. Общие сведения об Обществе:

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Городские электрические сети»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «ГЭС»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес : 361045, КБР, г. Прохладный ул. Гагарина, д.14.

Место нахождения: 361045, КБР, г. Прохладный ул. Гагарина, д.14.

Тел.8 (86631)45410

Электронный адрес: pges@inbox.ru

1.1 Сведения об образовании юридического лица:

АО «Городские электрические сети» создано путем реорганизации в форме преобразования УМП «Городские электрические сети» в соответствии с Постановлением главы администрации городского округа Прохладный № 960 от 16.08.2010 года и является его правопреемником.

Учредитель – Администрация городского округа Прохладный.

Форма собственности – муниципальная.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, зарегистрированного в МР ИФНС России №4 по КБР 22 ноября 2010г.
ОГРН 1100716000604

Свидетельство о постановке на учет в МР ИФНС России №4 по КБР,
ИНН/КПП 0716008628/071601001

Реестр акционеров ведет ЗАО «Сервис-Реестр» г. Москва.

Уставной капитал – 42 069 400 руб. Уставной капитал состоит из 420694 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Форма собственности – муниципальная.

Основной вид деятельности – передача электрической энергии.

Управляет деятельностью Общества – Совет директоров.

Контролирующий орган – ревизионная комиссия общества.

1.2 Совет директоров Общества на 2018год:

№ п/ п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность	Совет директоров
1	Кочергин Дмитрий Алексеевич	Первый заместитель главы местной администрации городского округа Прохладный КБР	Председатель совета директоров
2	Криворучко Ирина Васильевна	Заместитель главы администрации городского округа Прохладный КБР по экономике, промышленности и финансам.	Член совета директоров
3	Литвинов Роман Анатольевич	Генеральный директор АО «ГЭС»	Член совета директоров
4	Филиппова Елена Сергеевна	Начальник правового отдела местной администрации городского округа Прохладный КБР	Член совета директоров
5	Стрижко Елена Валерьевна	Начальник отдела экономического развития администрации городского округа Прохладный КБР»	Член совета директоров

1.3 Ревизионная комиссия Общества на 2018год:

№ п/ п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1	Цюренко Наталья Анатольевна	Начальник МКУ «Управление бухгалтерского учета городского округа Прохладный КБР»
2	Пак Валентина Герасимовна	Главный специалист отдела бух.учета, отчетности и доходов бюджета МУ «Финансовое управление местной администрации городского округа Прохладный КБР»
3	Грезева Геннадьевна Анна	Инспектор КСП городского округа Прохладный КБР.

1.4 Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Аудит Проф»

Аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности и аудита бухгалтерской отчетности за 2018 г. проводило ООО «Аудит Проф», расположенное по адресу: КБР, г. Чегем, ул. Мельничная, 31.

1.5. Учетная политика.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета АО «ГЭС» на 2018 год утверждена Приказом №251-од от 29.12.2017г.

Учетная политика для целей налогообложения АО «ГЭС» на 2018 год утверждена Приказом №250-од от 29.12.2017г.

Вышеперечисленные документы сформированы исходя из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывной деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности

Бухгалтерский учет на предприятии организован в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ. Учет компьютеризован, применяется система бухучета «1С-Бухгалтерия».

Для ведения бухгалтерского учета установлен состав и формы внутренней отчетности, разработан план счетов на основании «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению, утвержденного 31.10.2000 года № 94-н МФ РФ.

1.6. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина от 30.03.2001 №26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 06/1, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете. Амортизация по данным объектам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств по всем группам.

По статье Основные средства бухгалтерского баланса отражена стоимость используемых объектов основных средств Общества, вложения в незавершенное строительство, приобретение основных средств, сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств. По состоянию на 31.12.2018г. балансовая стоимость основных средств составляет 81 919,7 тыс. рублей.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1.

На балансе числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается - земельные участки. Стоимость таких объектов по состоянию на 31.12.2018г. составила 1 775,0 тыс. рублей.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации, строительству и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2

Первоначальная стоимость основных средств по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 16 875,0 тыс. рублей.

В основном это связано с:

- приобретением в течение года новых основных средств на сумму 632,8 тыс. руб.;
- вводом в эксплуатацию объектов строительства, модернизации и

реконструкции основных средств на сумму 11 345,4 тыс. руб.
- установка АИИСКУЭ на сумму 4 326,8тыс.руб.
- строительство линий по технологическому присоединению - 570,0тыс.руб.

Кроме этого, выбытие основных средств за 2018 год составило 451,0тыс. рублей.

1.7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н.(в ред.№5 от 16.05.2010г.)

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в таблице 4.1.

1.8. Касса, расчетный счет. Движение денежных средств.

Учет кассовых операций ведется на счете 50 «Касса». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Общества. Лимит кассы в 2018г. на хранение наличных денежных средств, установленный Обществом, согласно Указание Банка России от 19.06.2017 N 4416-У. и приказом Общества от 29.12.2017г. № 253-ОД составляет 77 120,61рублей.

Установлен предельный размер расчета наличными денежными средствами между юридическими лицами в размере сумме 100 000 рублей, согласно указания ЦБ РФ от 07.10.2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов.»

Денежные расчеты с населением при осуществлении торговых операций и оказании услуг Общество проводит с применением контрольно-кассовых машин, согласно Закона РФ от 22.05.2003г. № 54 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением».

За 2018год в кассу Общества поступило денежных средств в сумме 40 210,6 тыс. руб., израсходовано 40 198,1 тыс. руб. в т.ч. на выплату заработной платы – 37 286,4тыс. руб., выдано ссуды – 1 030,0 тыс. руб., приобретение товаров, работ, услуг – 1 709,0 тыс. руб., прочие расходы - 104,3Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2018г. – 18 385,74 руб., на 01.01.2019г. - 30 907,14 руб.

Общество имеет расчетный счет в Банке «Прохладный» ООО г.Прохладный. Учет операций по расчетному счету ведется на счете 51

«Расчетный счет». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении средств в валюте РФ на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях.

Все банковские операции, проведенные в соответствии с Положением Банка России "О безналичных расчетах в Российской Федерации" от 12 апреля 2001 г. N 2-П.

За 2018год на расчетный счет Общества поступило денежных средств в сумме 120 578,0 тыс. руб., израсходовано 120 937,5 тыс. руб. в т.ч. налоги и сборы – 35 860,4 тыс. руб., в кассу Общества – 38 220,0 тыс. руб., поставщикам и подрядчикам – 37 562,5 тыс. руб., выплата дивидендов - 1 203,1тыс.руб., расходы по судебным решениям и исполнительным документам – 4 563,5тыс.руб., прочие расходы по текущей деятельности – 1849,8 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2018г. – 403,0тыс. руб.; на 01.01.2019г. - 43,9 тыс. руб.

Остаток денежных средств указывается в суммарном выражении по строке **1250** бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении денежных средств и их эквивалентов представлена в приложении к бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств»..

1.9. Налоги и налогообложение.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах и законодательством субъектов РФ о налогах и сборах

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114л. (ред. от 06.04.2015).

В целях исчисления налога на прибыль Общество применяет порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

В 2018 году Обществом уплачено налогов и сборов на сумму 35 860,4тыс. руб.

Наименование налога	Сумма, (тыс. руб.)
Налог на прибыль	4 231,0
Налог на добавленную стоимость	11 552,5
Налог на имущество	1 176,2
Транспортный налог	48,0
Земельный налог	29,7
НДФЛ	6 061,0
Прочие налоги и сборы(экология,гос/п)	903,5
Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС	11 858,4
Итого	35 860,4

1.10. Расходы будущих периодов.

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н) расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В соответствии с разделом 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» платежи за право пользования программным обеспечением по лицензионным договорам, соглашениям, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются на счете 97 «Прочие расходы будущих периодов» и списывается в течение срока действия лицензионного договора. Если договором не определен срок его действия, лицензионный договор считается заключенным на пять лет, в соответствии с п.4 ст. 1235 Гражданского кодекса РФ.

К расходам будущих периодов относятся:

- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного компьютерного обеспечения;
- другие расходы, относящиеся к будущим периодам (лицензии, страхование автотранспорта, подписка на печатные издания, и т.д.).

Расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

Информация о наличии и движении **расходов будущих периодов** представлена в **таблице 4.1.**

1.11. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5, раздел **5.1.Наличие и движение дебиторской задолженности.**

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 58 399 тыс. руб., в том числе:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 53 672 тыс.руб.

- прочая дебиторская задолженность в размере 4 727 тыс. руб.

1.12. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5, раздел **5.2.Наличие и движение кредиторской задолженности.**

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 55 252 тыс. руб., в том числе

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 39 679,0 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и взносам - 5 455,0тыс.руб.,
- задолженность перед гос. внебюджетными фондами - 3 555,0тыс.руб.,
- задолженность перед персоналом - 1 985, 0тыс.руб.,
- прочие кредиторы - 4 579, 0тыс.руб.,

Исправления за 2017 год.

В результате технической описки при расшифровке кредиторской задолженности по строке 1520 суммы 38 465 тыс.руб., сумма из строки «Расчеты по налогам и взносам » 3 290,0тыс.руб., была разнесена в строку «Задолженность перед персоналом », а сумма 2 333,0 тыс.руб. в строку «Расчеты по налогам и взносам ». На общую сумму кредиторской задолженности за 2017год это не повлияло. В бухгалтерской отчетности за 2018год сделаны соответствующие исправления.

1.13.Раскрытия к показателям отчета о финансовых результатах.

1.13.1.Выручка.

Передача электроэнергии.

В соответствии со ст.3 Федерального закона «Об электроэнергетике» от 26.03.2003г. № 35-ФЗ услугой по передаче электрической энергии является комплекс организационно и технологически связанных действий, в том числе по оперативно-технологическому управлению, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с требованиями технических регламентов.

Показатель	2017 г., тыс. руб.	2018 г.. тыс. руб.	+/- По отношению к предыдущему году (в %)
Выручка	186 545	188 872	+1
Себестоимость	150 036	168 263	+12
Прибыль от продаж	36 509	20 609	-44

Услуги по технологическому присоединению к сетям.

В 2018 году Общество оказывало услуги по технологическому присоединению к сетям. Технологическое присоединение - это процедура присоединения энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям сетевой организации.

Показатель	2017 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.	+/- По отношению к предыдущему году (в %)
Выручка	199	382	+92
Себестоимость	1 289	1956	+52
Прибыль от продаж	-1 090	-1 574	-44

1.13.2. Себестоимость.

Себестоимость реализованных работ и услуг сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Для целей управления в бухгалтерском учете организован учет по статьям затрат, которые сгруппированы по основным элементам:

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

Информация в приложении №6 «Затраты на производстве»

1.13.3. Прочие доходы и расходы.

Для целей государственного регулирования тарифов Общество ведет отдельный учет прочих доходов и расходов. Отдельный учет по видам деятельности не ведется вследствие невозможности, как правило, отнести операции, в результате которых возникают прочие доходы и расходы, к определенному виду деятельности.

Показатель	2017 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.	+/- По отношению к предыдущему году (в %)
Выручка	6 112	7 988	+31
Себестоимость	5 044	12 687	+152
Прибыль от продаж	1 068	- 4 689	- 539

1.14. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор

Р.А.Литвинов

Главный бухгалтер

А.В.Жидовцова



20 марта 2019 года.