



ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «СЛОГ-АУДИТ»

г. Калининград, ул. Римская, 24-78
Тел. 8 (4012) 347796
E- mail: slogaudit_kaliningrad@mail.ru,
<http://www.slog-audit.ru>

№ 2 –АЗ от 07.03.2018 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

УЧРЕДИТЕЛЮ ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
КОММУНАЛЬНЫХ ЭЛЕКТРИЧЕСКИХ СЕТЕЙ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ
«ОРЕНБУРГКОММУНЭЛЕКТРОСЕТЬ»

Аудируемое лицо:

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ КОММУНАЛЬНЫХ
ЭЛЕКТРИЧЕСКИХ СЕТЕЙ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ
«ОРЕНБУРГКОММУНЭЛЕКТРОСЕТЬ» (ГУП «ОКЭС»)

460021, г. Оренбург, ул. 60 лет Октября, д. 30/2
ОГРН 1025601019201

Аудитор:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «СЛОГ-АУДИТ»

(ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «СЛОГ-АУДИТ»)

236016, г. Калининград, ул. Римская, 24-78, Тел (факс) 8 (4012) 347796

ОГРН 1025601032820

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Слог-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 8409, ОРНЗ 11606061644), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ГУП «Оренбургкоммунэлектросеть» (далее – Предприятие), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за управление предприятием за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Финансовую деятельность курирует учредитель Предприятия- Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области и осуществляет надзор за бухгалтерской отчетностью.

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

ПРОВЕРЕНО
Слов-Аудит

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Министерством Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области – учредителем Предприятия, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Генеральный директор,
Руководитель задания по аудиту, по результатам
которого составлено аудиторское заключение**

О.Л. Слотова

Квалификационный аттестат аудитора № 06-000139 выдан на основании протокола саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» от 12 сентября 2012 г. № 73 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 20606003684



Приложения на 61 (Шестидесяти одном) листе

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 17 г.

Коды		
0710001		
20	02	2018
5217738		
5611001494		
35.12		
65242		13
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей

Организация

Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть"

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности
Передача электроэнергии и технологическое присоединение к
распределительным сетям

по

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности
Государственные унитарные предприятия

субъектов Российской Федерации / собственность субъектов Российской Федерации

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

460021 г.Оренбург ул.60 лет Октября 30/2

Пояснение	Наименование показателя	Код	31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
Прил.3 п.2	Основные средства	1150	3 323 557	3 357 627	2 819 540
Прил.3 п.2.1	в т.ч Основные средства в эксплуатации	1151	3 178 736	2 934 301	2 742 572
	из них: объекты недвижимости	11511	306 833	249 121	238 968
	Оборудование к установке	1152	27 975	32 824	24 147
Прил.3 п.2.2	Незавершенные капитальные вложения	1153	95 398	374 351	37 655
	в объекты электросетевого хозяйства	11531	95 398	371 613	30 582
	в объекты электросетевого хозяйства сданные в аренду	11532	0	2 738	349
	в объекты газоснабжения сданные в аренду	11533	0	0	6 724
	Выданные авансы подрядчикам	1154	10 168	4 899	11 943
	Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов	1155	11 280	11 252	3 223
Прил.3 п.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 071 420	1 087 200	1 102 281
Прил.3 п.3.1	Финансовые вложения	1170	300	300	300
	Отложенные налоговые активы	1180	11 543	11 129	11 998
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 201	1 645	2 329
	Итого по разделу I	1100	4 408 021	4 457 901	3 936 448
Прил.3 п.4.1	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	85 862	80 339	73 608
	в т.ч. Сырье и материалы	1211	85 601	79 948	73 419
	из них: материалы	12111	65 249	54 969	60 248
	топливо	12112	2 511	4 697	1 247
	запасные части	12113	1 436	4 431	1 027
	инвентарь и хозяйственные ценности	12114	12 923	12 074	7 695
	прочее сырье и материалы	12115	3 482	3 777	3 202
	Готовая продукция и товары	1212	261	391	189
	Расходы будущих периодов	1213	0	0	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 082	1 431	2 575
Прил.3 п.5.1	Дебиторская задолженность	1230	340 542	332 199	323 857
	в т.ч. Покупатели и заказчики	1231	304 737	308 405	293 095
	из них: покупатели услуг по передаче эл.энергии	12311	247 226	252 508	239 544
	потребители электроэнергии	12312	0	0	0
	задолженность по арендной плате	12313	2 395	2 406	7 654
	другие покупатели и заказчики	12314	13 751	8 771	6 575
	непредъявленная к оплате начисленная выручка	12315	41 365	44 720	39 322
	Прочие дебиторы	1233	35 805	23 794	30 762
Прил.3 п.3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	377 000	251 000	689 000
Отчет о движ. ден. средств	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	56 600	203 041	23 416
	в т.ч. касса	1251	47	52	50
	расчетные счета	1252	56 553	202 989	23 366
	Прочие оборотные активы	1260	1 870	1 313	1 239
	Итого по разделу II	1200	863 956	869 323	1 113 695
	БАЛАНС	1600	5 271 977	5 327 224	5 050 143

Слог-Аудит

Пояснения 1	Наименование показателя		31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
отчет об изменениях капитала	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 274 816	1 274 816	1 274 816
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	43 102	44 957	47 006
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 170 445	2 157 103	2 101 163
	Резервный капитал	1360	50 993	50 993	50 993
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 258 124	1 356 514	1 175 761
	из них нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	1371	1 052 072	1 162 918	568 272
ооо	нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1372	196 005	186 775	273 506
	нераспределенная прибыль (убыток) от переоц. и добав. капитала	1373	10 047	6 821	333 983
	Итого по разделу III	1300	4 797 480	4 884 383	4 649 739
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	173 423	154 003	131 466
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	173 423	154 003	131 466
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
Прил.3 п.5.3	Кредиторская задолженность	1520	263 506	257 019	242 054
	в т.ч. Поставщики и подрядчики	1521	65 145	97 734	50 885
	из них: задолженность смежным сетям поставщикам потерь электроэнергии	15211	45 949	35 092	23 736
	строительным организациям	15212	2 557	1 378	999
	ремонтным организациям	15213	7 147	40 508	17 173
	ремонтным организациям	15214	3 030	6 996	4 687
	задолженность по прочим работам и услугам	15215	1 836	1 131	890
	другим поставщикам и подрядчикам	15216	4 626	12 629	3 400
	Задолженность перед персоналом организации	1522	43 008	33 870	33 875
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	28 092	24 851	20 921
	из них: пенсионному фонду РФ	15231	21 507	19 067	16 388
	фонду обязательного мед. страхования	15232	5 365	4 707	4 061
	фонду социального страхования	15233	1 220	1 077	472
	по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды	15234	0	0	0
	Задолженность по налогам и сборам	1524	81 440	60 158	71 579
	из них: налог на прибыль	15241	0	0	436
	налог на добавленную стоимость	15242	62 592	43 082	55 286
	налог на имущество	15243	9 966	9 456	8 836
	налог на землю	15244	58	324	353
	плата за загрязнение окружающей среды	15245	0	45	59
	транспортный налог	15246	586	623	567
	налог на доходы физических лиц	15247	8 238	6 628	6 042
	прочие налоги	15248	0	0	0
	Прочие кредиторы	1525	45 821	40 406	64 794
	из них: авансы полученные	15251	38 178	36 317	45 213
	прочие кредиторы	15252	7 643	4 089	19 581
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Прил.3 п.7	Оценочные обязательства	1540	37 568	31 819	26 884
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	301 074	288 838	268 938
	БАЛАНС	1700	5 271 977	5 327 224	5 050 143

Руководитель
 Ю.В.Астафьев
 (подпись) (расшифровка подписи)
 20 февраля 20 18 г.

Главный бухгалтер
 Е.П.Андрианова
 (подпись) (расшифровка подписи)



ПРОВЕРЕНО
 Слог-Аудит

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 17 г.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Организационно-правовая форма/форма собственности: Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросет"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям
 Организация субъекта РФ/собственность субъектов РФ: _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____

Коды		
0710002		
20	02	2018
05217738		
5611001494		
35.12		
65242		13
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За _____ год _____ 20 17 г.	За _____ год _____ 20 16 г.
стр.9 РИФ	Выручка	2110	3157364	2491559
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2111	2877492	2202378
	от тех.присоединения до 15 квт	2112	813	1357
	от тех.присоединения свыше 15 квт	2113	21081	40247
	от сдачи в аренду электрических сетей	2114	188454	180060
	от сдачи в аренду газопроводов	2115	24357	24357
	от прочих услуг	2117	45167	43160
п.6 Пр.3	Себестоимость продаж	2120	(2861881)	(2195979)
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2121	(2695398)	(2030551)
	от тех.присоединения до 15 квт	2122	(12016)	(12808)
	от тех.присоединения свыше 15 квт	2123	(5018)	(4963)
	от сдачи в аренду электрических сетей	2124	(85513)	(85886)
	от сдачи в аренду газопроводов	2125	(26137)	(26435)
	от прочих услуг	2127	(37799)	(35336)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	295483	295580
	Коммерческие расходы	2210	—	—
	Управленческие расходы	2220	—	—
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	295483	295580
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
	Проценты к получению	2320	36407	48002
	Проценты к уплате	2330	—	—
стр.10 РИФ	Прочие доходы	2340	27672	24837
стр.10 РИФ	Прочие расходы	2350	(100342)	(116606)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	259220	251813
	Текущий налог на прибыль	2410	(44175)	(41554)
стр.11 РИФ	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	11337	14597
стр.11 РИФ	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(19420)	(22537)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	414	(869)
стр.11 РИФ	Прочее	2460	(34)	(78)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	196005	186775

ПРОВЕРЕНО
 Слог-Аудит

Пояснения	Наименование показателя		За <u>год</u> 20 <u>17</u> г.	За <u>год</u> 20 <u>16</u> г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—
	Совокупный финансовый результат периода	2500	196005	186775
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—



Руководитель

(подпись)

Ю.В. Астафьев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Е.П. Андрианова

(расшифровка подписи)

" 20 " февраля 20 18 г.

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Расшифровка

к отчету о финансовых результатах по ГУП "ОКЭС"

за 2017 год

	За отчетный период (тыс.руб.)
Прочие доходы (стр.2340)	27672
в т.ч.	
- реализация основных средств	1439
- реализация прочих активов	6836
-оприходование актив.при инвентаризации	1276
-оприходование материалов и металлома после демонтажа	10256
- оприходование материалов от демонтажа аренд.имущ.	1633
- кредиторской задолженности с истек. сроком исков.давности	280
- полученные штрафы,пени по хоз.договорам	1936
-поступление в возмещение причиненных организации убытков	1847
- удержанные ссуды (займ)	645
- прочие	1524
Прочие расходы (стр.2350)	100342
в т.ч.	
- оплата услуг кредитных организаций	2580
-расходы по реализации основных средств	790
- расходы по реализации активов	6119
- расходы по демонтажу основных средств в эксплуатации	3833
- расходы по демонтажу арендованного имущества	177
- списание недоамортизированного арендов.имущества	931
-списание недоамортизированных основных средств	10684
-расходы по амортизации объектов благоустройства	779
- расходы по созданию резерва сомнительных долгов	1623
- списан.дебет.задолжен. с истекш. сроком исков.давности	
-убытки, причиненные неисполнением обязательств	3623
- убытки прошлых лет, выявленных в отчетном году	9
- расходы на благотворительную деятельность	704
- расходы по выплатам социаль.характера на спортив. культурно-просветительные мероприятия, отдых, развлечения (путевки, ссуды)	59102
- прочие	9388

Зам.генерального директора по финансам



Л.Р.Зинурова

Главный бухгалтер



Е. П. Андрианова

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Отчет об изменениях капитала
за 20 17 г.

Коды	
0710003	
20	02 2018
05217738	
5611001494	
35.12	
65242	13
384	

Организация Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунэлктросеть" Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____ по ОКВЭД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Государственные унитарные предприятия по ОКПФ/ОКФС _____
 субъектов Российской Федерации / собственность субъектов Российской Федерации _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г.	3100	1 274 816	(0)	2 148 169	50 993	1 175 761	4 649 739
За 20 16 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	60 712	0	324 751	385 463
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	186 775	186 775
переоценка имущества	3212	x	x	0	x	2 050	2 050
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	0	x	60 712	0	135 926	196 638
из них: увеличение величины капитала за счет собственных источников	32131	0	0	0	0	0	0
ввод объектов ОС за счет прибыли	32132	x	x	0	x	132 387	132 387
ввод ОС от переоценки и добав. капитала	32133	x	x	0	x	3 539	3 539
приемка ОС на праве хоз.ведения	32135	x	x	60 712	x	0	60 712
прочие доходы	32136	x	x	0	0	0	0
дополнительный выпуск акций	3214	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3215	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3216	0	0	0	0	0	0

Наименование показателя		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)	0	(2 050)	(0)	(148 769)	(150 819)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3222	x	x	(2 050)	x	(0)	(2 050)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(0)	x	(148 769)	(148 769)
из них: отчисление от прибыли в МПР области	32231	x	x	(0)	x	(12 593)	(12 593)
ввод ОС за счет прибыли	32232	x	x	(0)	x	(135 926)	(135 926)
передача собственнику ОС	32233	x	x	x		(250)	(250)
прочие расходы	32234	x	x	x		(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акций	3225	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	3226	0	0	0	0	0	(0)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-4 771	0	4 771	0
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	0	(0)	0
Изменение уставного капитала	3250	0	x	0	x	0	0
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3200	1 274 816	(0)	2 202 060	50 993	1 356 514	4 884 383
За 20 17 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	27 812	0	342 362	370 174
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	196 005	196 005
переоценка имущества	3312	x	x	0	x	1 857	1 857
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	27 812	x	144 500	172 312
из них: увеличение величины капитала за счет собственных источников	33131	x	x	0	x	0	0
ввод объектов ОС за счет прибыли	33132	x	x	0	x	141 517	141 517
ввод ОС от переоценки и добав. капитала	33133	x	x	0	x	2 983	2 983
приемка ОС на праве хоз.ведения	33134	x	x	27 812	x	0	27 812
прочие доходы	33135	x	x	0		0	0
дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3316	0	0	0	0	0	0



Наименование показателя		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3320	(0)	0	(8 135)	(0)	(448 942)	(457 077)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3322	x	x	(1 857)	x	(0)	(1 857)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(6 278)	x	(448 942)	(455 220)
из них: отчисление от прибыли в МПР области	33231	x	x	(0)	x	(25 425)	(25 425)
ввод ОС за счет прибыли	33232	x	x	(0)	x	(144 500)	(144 500)
передача собственнику ОС	33233	x	x	(6 278)	x	(279 017)	(285 295)
прочие расходы	33234	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акций	3325	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	3326	0	0	0	0	0	(0)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-8 190	0	8 190	0
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	0	0	0
Изменение уставного капитала	3350	0	x	0	0	0	0
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3300	1 274 816	(0)	2 213 547	50 993	1 258 124	4 797 480

ПРОВЕРЕНО
Слоа-Аудит


2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	Изменения капитала за 20 17 г. за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря 20 17 г.
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

ПРОВЕРЕНО
Слос-Аудит


3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
Чистые активы	3600	4 797 480	4 884 383	4 649 739



 (подпись)

Ю.В.Астафьев
 (расшифровка подписи)



 (подпись)

Е.П.Андрянова
 (расшифровка подписи)

 февраля 20 18 г.



ПРОВЕРЕНО
 Служба Аудит

Отчет о движении денежных средств
за _____ год **20 17** г.

Организация Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / Собственность субъектов РФ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710004		
20	02	2018
05217738		
5611001494		
35.12		
65242		13
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 17 г.1	За _____ год 20 16 г.2
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 168 306	2 890 970
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (без НДС)	4111	2 926 360	2 230 752
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (без НДС)	4112	212 863	208 916
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	29 083	451 302
прочие поступления (без НДС)	41191	17 376	451 302
НДС	41192	11 707	0
Платежи - всего	4120	(2 757 108)	(1 998 155)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	4121	(1 361 509)	(837 522)
в связи с оплатой труда работников	4122	(900 215)	(772 034)
процентов по долговым обязательствам	4123	(0)	(0)
налога на прибыль организаций	4124	(49 467)	(48 981)
прочие налоги, сборы	4125	(44 575)	(43 067)
взносы во внебюджетные фонды	4126	(242 718)	(210 012)
прочие платежи	4129	(158 624)	(86 539)
прочие платежи (без НДС)	41291	(158 624)	(36 443)
НДС	41292	(0)	(50 096)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	411 198	892 815

ПРОВЕРЕНО
Служба-Аудит

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 17 г.1	За _____ год 20 16 г.2
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	33 108	45 324
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) без НДС	4211	730	304
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0
прочие поступления	4219	32 378	45 020
прочие поступления без НДС	42191	32 378	45 020
Платежи - всего	4220	(565 322)	(745 921)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (без НДС)	4221	(565 322)	(745 921)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(0)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(0)
прочие платежи	4229	(0)	(0)
прочие платежи без НДС	42291	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-532 214	-700 597
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	0
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0

ПРОВЕРЕНО
Споз-Аудит

Наименование показателя	Код	За _____ год 20__17__ г.1	За _____ год 20__16__ г.2
Платежи - всего	4320	(25 425)	(12 593)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(25 425)	(12 593)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(0)	(0)
прочие платежи	4329	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-25 425	-12 593
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-146 441	179 625
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	203 041	23 416
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	56 600	203 041
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0



Руководитель

Ю.В.Астафьев

(подпись)

(расшифровка подписи)

Февраля 20 18 г.

Главный бухгалтер

Е.П.Андрианова

(подпись)

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.

2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ТЫС. РУБ.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 17 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5110	за 20 16 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:		за 20 17 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 16 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 17 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
и т.д.		за 20 16 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 17 г. ⁴	20 16 г. ²	20 15 г. ⁵	20 14 г. ⁵
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ²	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
В том числе: (вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
И т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 17 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
	5150	за 20 16 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 17 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
		за 20 16 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 17 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
		за 20 16 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
И т.д.									

ПРОВЕРЕНО
Слов-Аудит

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 17 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5170	за 20 16 г. ²	-	(-)	(-)	-	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 17 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
		за 20 16 г. ²	-	(-)	(-)	-	
(объект, группа объектов)		за 20 16 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
		за 20 15 г. ²	-	(-)	(-)	-	
И т.д.			-	(-)	(-)	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 17 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5190	за 20 16 г. ²	-	(-)	(-)	-	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 17 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
		за 20 16 г. ²	-	(-)	(-)	-	
(объект, группа объектов)		за 20 17 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
		за 20 16 г. ²	-	(-)	(-)	-	
И т.д.			-	(-)	(-)	-	

ПРОВЕРЕНО
Слос-Аудит

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6	поступило		выбыло объектов		начислено амортизации 6	переоценка		первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6	накопленная амортизация 6		
					первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6	первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6		первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 17 г.1	4 743 219	(1 808 918)	573 300	(4 863)	(51 730)	33 223	(305 495)	0	0	5 264 789	(2 086 053)			
	5210	за 20 16 г.2	4 293 693	(1 551 121)	489 445	(4 215)	(39 919)	28 347	(281 929)	0	0	4 743 219	(1 808 918)			
в том числе:																
Здания	5201	за 20 17 г.1	291 472	(69 726)	48 385	(476)	(2 436)	952	(8 401)	0	0	337 421	(77 651)			
	5211	за 20 16 г.2	281 026	(62 333)	11 232	(0)	(786)	602	(7 995)	0	0	291 472	(69 726)			
	5202	за 20 17 г.1	46 406	(9 410)	26 659	(0)	(137)	60	(2 571)	0	0	72 928	(11 921)			
	5212	за 20 16 г.2	39 746	(7 365)	6 690	(0)	(30)	30	(2 075)	0	0	46 406	(9 410)			
	5203	за 20 17 г.1	2 876 354	(1 047 012)	299 514	(2 117)	(31 816)	19 457	(174 599)	0	0	3 144 052	(1 204 271)			
	5213	за 20 16 г.2	2 580 864	(899 416)	315 847	(3 261)	(20 357)	13 992	(158 327)	0	0	2 876 354	(1 047 012)			
	5204	за 20 17 г.1	1 303 045	(551 240)	161 395	(2 270)	(14 476)	10 703	(94 053)	0	0	1 449 964	(636 860)			
	5214	за 20 16 г.2	1 187 889	(468 751)	126 809	(0)	(11 653)	6 938	(89 427)	0	0	1 303 045	(551 240)			
	52041	за 20 17 г.1	966 088	(360 455)	137 219	(2 270)	(7 367)	9 642	(55 297)	0	0	1 095 940	(408 380)			
	52141	за 20 16 г.2	885 092	(315 852)	90 525	(0)	(9 529)	4 828	(49 431)	0	0	966 088	(360 455)			
	52042	за 20 17 г.1	244 583	(122 217)	11 383	(0)	(5 764)	-284	(27 003)	0	0	250 202	(149 504)			
	52142	за 20 16 г.2	226 994	(95 780)	18 568	(0)	(979)	968	(27 405)	0	0	244 583	(122 217)			
	52043	за 20 17 г.1	23 640	(14 949)	3 515	(0)	(243)	243	(2 309)	0	0	26 912	(17 015)			
	52143	за 20 16 г.2	21 584	(12 956)	2 093	(0)	(37)	37	(2 030)	0	0	23 640	(14 949)			
	52044	за 20 17 г.1	66 965	(52 568)	9 278	(0)	(1 102)	1 102	(9 213)	0	0	75 141	(60 679)			
	52144	за 20 16 г.2	52 450	(43 345)	15 623	(0)	(1 108)	1 105	(10 328)	0	0	66 965	(52 568)			
	52045	за 20 17 г.1	1 769	(1 051)	0	(0)	(0)	0	(231)	0	0	1 769	(1 282)			
	52145	за 20 16 г.2	1 769	(818)	0	(0)	(0)	0	(233)	0	0	1 769	(1 051)			
	5205	за 20 17 г.1	222 574	(129 285)	36 977	(0)	(1 507)	1 507	(25 702)	0	0	258 044	(153 480)			
	5215	за 20 16 г.2	200 715	(111 275)	28 676	(954)	(6 817)	6 759	(23 815)	0	0	222 574	(129 285)			
	5206	за 20 17 г.1	248	(122)	0	(0)	(0)	0	(24)	0	0	248	(146)			
	5216	за 20 16 г.2	104	(104)	144	(0)	(0)	0	(18)	0	0	248	(122)			
	5207	за 20 17 г.1	764	(721)	313	(0)	(24)	24	(67)	0	0	1 053	(764)			
	5217	за 20 16 г.2	786	(720)	0	(0)	(22)	22	(23)	0	0	764	(721)			
	5208	за 20 17 г.1	2 356	(1 402)	57	(0)	(1 334)	520	(78)	0	0	1 079	(960)			
	5218	за 20 15 г.2	2 313	(1 157)	47	(0)	(4)	4	(249)	0	0	2 356	(1 402)			
	5209	за 20 17 г.1	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)			
	5219	за 20 16 г.2	250	(0)	0	(0)	(250)	0	(0)	0	0	0	(0)			

Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 17 г.1	2 313 425	(1 226 225)	55 626	(3 612)	(29 435)	22 394	(60 753)	0	0	2 339 616	(1 268 196)
	5230	за 20 16 г.2	2 278 068	(1 175 787)	50 284	(48)	(14 927)	9 574	(59 964)	0	0	2 313 425	(1 226 225)
В т.ч. учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - объекты электрооборудования	5221	за 20 17 г.1	1 695 137	(1 180 456)	55 626	(3 612)	(29 435)	22 394	(47 316)	0	0	1 721 328	(1 208 990)
	5231	за 20 16 г.2	1 657 668	(1 143 156)	49 780	(48)	(12 311)	9 285	(46 537)	0	0	1 695 137	(1 180 456)
В том числе:	52211	за 20 17 г.1	157 709	(107 176)	2 241	(323)	(1 110)	636	(2 242)	0	0	158 840	(109 105)
Здания	52311	за 20 16 г.2	158 093	(104 963)	0	(0)	(384)	289	(2 502)	0	0	157 709	(107 176)
Сооружения	52212	за 20 17 г.1	3 100	(3 026)	0	(0)	(0)	0	(7)	0	0	3 100	(3 033)
	52312	за 20 16 г.2	3 100	(3 018)	0	(0)	(0)	0	(8)	0	0	3 100	(3 026)
Передаточные устройства	52213	за 20 17 г.1	1 022 857	(670 148)	22 710	(2 639)	(4 551)	2 921	(30 811)	0	0	1 041 016	(700 677)
	52313	за 20 16 г.2	994 471	(648 434)	39 159	(31)	(10 773)	7 854	(29 537)	0	0	1 022 857	(670 148)
Машины и оборудование	52214	за 20 17 г.1	504 749	(393 386)	30 675	(650)	(17 093)	12 156	(14 256)	0	0	518 331	(396 136)
	52314	за 20 16 г.2	495 282	(380 021)	10 621	(17)	(1 154)	1 142	(14 490)	0	0	504 749	(393 386)
Транспортные средства	52215	за 20 17 г.1	6 499	(6 499)	0	(0)	(6 499)	6 499	(0)	0	0	0	(0)
	52315	за 20 16 г.2	6 499	(6 499)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	6 499	(6 499)
Инструмент	52216	за 20 17 г.1	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	52316	за 20 16 г.2	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Производственный инвентарь	52217	за 20 17 г.1	173	(173)	0	(0)	(134)	134	(0)	0	0	39	(39)
	52317	за 20 16 г.2	173	(173)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	173	(173)
Другие виды основных средств	52218	за 20 17 г.1	50	(48)	0	(0)	(48)	48	(0)	0	0	2	(0)
	52318	за 20 16 г.2	50	(48)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	50	(48)
Земельные участки и объекты приоброветования	52219	за 20 17 г.1	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	52319	за 20 16 г.2	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
В т.ч. учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - объекты газоснабжения	5222	за 20 17 г.1	618 288	(45 769)	0	(0)	(0)	0	(13 437)	0	0	618 288	(59 206)
	5232	за 20 16 г.2	620 400	(32 631)	504	(0)	(2 616)	289	(13 427)	0	0	618 288	(45 769)
В том числе:	52221	за 20 17 г.1	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Здания	52321	за 20 17 г.2	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Сооружения	52222	за 20 17 г.1	618 288	(45 769)	0	(0)	(0)	0	(13 437)	0	0	618 288	(59 206)
	52322	за 20 16 г.2	620 400	(32 631)	504	(0)	(2 616)	289	(13 427)	0	0	618 288	(45 769)
И.т.д.	52001	за 20 17 г.1	430 686	(430 686)	44 660	894	13 675	13 675	43 766	0	0	461 671	(461 671)
ОС 100% износа	52002	за 20 16 г.2	367 114	(367 114)	81 290	519	17 718	17 718	80 771	0	0	430 686	(430 686)
ОС 100% износа сданных в аренду	52003	за 20 17 г.1	738 245	(738 245)	22 688	315	16 149	16 149	22 373	0	0	744 784	(744 469)
	52004	за 20 16 г.2	718 179	(718 179)	22 709	0	2 643	2 643	22 709	0	0	738 245	(738 245)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 17 г.1	374 351	584 799	(285 316)	(578 436)	95 398
	5250	за 20 16 г.2	37 655	817 410	(6 969)	(473 745)	374 351
в том числе:	5241	за 20 17 г.1	371 613	544 177	(285 316)	(535 076)	95 398
	5251	за 20 16 г.2	30 582	768 239	(245)	(426 963)	371 613
в объекты электросетевого хозяйства	5242	за 20 17 г.1	2 738	40 622	(0)	(43 360)	0
	5252	за 20 16 г.2	349	49 171	(0)	(46 782)	2 738
в объекты электросетевого хозяйства, сданные в аренду	5243	за 20 17 г.1	0	0	(0)	(0)	0
	5253	за 20 16 г.2	6 724	0	(6 724)	(0)	0
И т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 20 17 г.1		3а 20 16 г.2	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260				95 705
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	4 592			6 831

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 17 ____ г.4	На 31 декабря 20 16 ____ г.2	На 31 декабря 20 15 ____ г.5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 071 420	1 087 200	1 102 281
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	192 629	298 581	221 733
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	63 143	48 488	95 706
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	4 297	4 297	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	0

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные - всего	5301	за 20 17 г. ¹	300		0	(0)				300	
	5311	за 20 16 г. ²	300		0	(0)				300	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 20 17 г. ¹	0		0	(0)				0	
	53111	за 20 16 г. ²	0		0	(0)				0	
акции	53011	за 20 17 г. ¹	300		0	(0)				300	
	53111	за 20 16 г. ²	300		0	(0)				300	
И Т. Д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 17 г. ¹	251 000		2 401 000	(2 275 000)				377 000	
	5315	за 20 16 г. ²	689 000		1 738 500	(2 176 500)				251 000	
в том числе: предоставленные займы	53051	за 20 17 г. ¹	0		0	(0)				0	
	53151	за 20 16 г. ²	0		0	(0)				0	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53052	за 20 17 г. ¹	0		0	(0)				0	
	53152	за 20 16 г. ²	0		0	(0)				0	
депозитные вклады	53053	за 20 17 г. ¹	251 000		2 401 000	(2 275 000)				377 000	
	53153	за 20 16 г. ²	689 000		1 738 500	(2 176 500)				251 000	
прочие	53054	за 20 17 г. ¹	0		0	(0)				0	
	53154	за 20 16 г. ²	0		0	(0)				0	
И Т. Д.											
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 17 г. ¹	251 300		2 401 000	(2 275 000)				377 300	
	5310	за 20 16 г. ²	689 300		1 738 500	(2 176 500)				251 300	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ²	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

ПРОБЕРЕНО
Ситос-Аудит

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 17 г.1	80 339	(0)	269 019	(263 496)	0	0	0	85 862	(0)
	5420	за 20 16 г.2	73 608	(0)	312 103	(305 372)	0	0	0	80 339	(0)
в том числе:	5401	за 20 17 г.1	79 948	(0)	257 622	(259 582)	0	0	7 613	85 601	(0)
Сырье и материалы	5421	за 20 16 г.2	73 419	(0)	299 738	(299 774)	0	0	6 565	79 948	(0)
из них:	54011	за 20 17 г.1	54 969	(0)	176 162	(173 546)	0	0	7 664	65 249	(0)
материалы	54211	за 20 16 г.2	60 248	(0)	187 235	(192 423)	0	0	-91	54 969	(0)
топливо	54012	за 20 17 г.1	4 697	(0)	37 605	(39 791)	0	0	0	2 511	(0)
	54212	за 20 16 г.2	1 247	(0)	42 378	(38 926)	0	0	-2	4 697	(0)
запасные части	54013	за 20 17 г.1	4 431	(0)	5 072	(7 957)	0	0	-110	1 436	(0)
	54213	за 20 16 г.2	1 027	(0)	13 006	(9 604)	0	0	2	4 431	(0)
инвентарь и хозяйственные ценности	54014	за 20 17 г.1	12 074	(0)	31 846	(31 068)	0	0	71	12 923	(0)
	54214	за 20 16 г.2	7 695	(0)	51 574	(47 298)	0	0	103	12 074	(0)
прочие сырье и материалы	54015	за 20 17 г.1	3 777	(0)	6 937	(7 220)	0	0	-12	3 482	(0)
	54025	за 20 16 г.2	3 202	(0)	5 545	(11 523)	0	0	6 553	3 777	(0)
Готовая продукция	5402	за 20 17 г.1	0	(0)	8 548	(927)	0	0	-7 621	0	(0)
	5422	за 20 16 г.2	0	(0)	7 408	(856)	0	0	-6 552	0	(0)
Расходы будущих периодов	5403	за 20 17 г.1	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	5423	за 20 16 г.2	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
Товары	5404	за 20 17 г.1	391	(0)	2 849	(2 987)	0	0	8	261	(0)
	5424	за 20 16 г.2	189	(0)	4 957	(4 742)	0	0	-13	391	(0)
И.Т.Д.											

ПРОВЕРЕНО
 Служба Аудит

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.4	На 31 декабря 20 16 г.2	На 31 декабря 20 15 г.5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	0	0	0

ПРОВЕРЕНО
Слоес-Аудит

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		поступление					выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)8	создание резерва сомнительных долгов	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления 8	погашение	списание на финансовый результат 8	списание за счет резерва сомнительны х долгов	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 20 17 г.1 за 20 16 г.2	0 0	(0) (0)	0 0	0 0	0 0	0 0	(0) (0)	(0) (0)	(0) (0)	(0) (0)	(0) (0)	0 0	0 0	(0) (0)	(0) (0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 20 17 г.1 за 20 16 г.2	340 787 328 779	(8 588) (4 922)	277 589 305 859	1 623 3 666	0 0	0 0	(267 593) (293 801)	(30) (50)	(504) (0)	(0) (0)	(0) (0)	0 0	350 249 340 787	(9 707) (8 588)	(9 707) (8 588)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	55101 55301	за 20 17 г.1 за 20 16 г.2	311 486 293 095	(3 081) (0)	243 079 282 746	170 3 081	0 0	0 0	(246 547) (264 305)	(30) (50)	(41) (0)	(0) (0)	(0) (0)	0 0	307 947 311 486	(3 210) (3 081)	(3 210) (3 081)
авансы выданные	55102	за 20 17 г.1	16 741	(5 457)	5 720	0	0	(9 277)	(0)	(453)	(0)	(0)	(0)	0	12 731	(5 004)	(5 004)
	55302	за 20 16 г.2	8 538	(4 922)	10 953	535	0	(2 750)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	0	16 741	(5 457)	(5 457)
прочая	55103	за 20 17 г.1	12 560	(50)	28 790	1 453	0	(11 769)	(0)	(10)	(0)	(0)	(0)	0	29 571	(1 493)	(1 493)
	55303	за 20 16 г.2	27 146	(0)	12 160	50	0	(26 746)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	0	12 560	(50)	(50)
Итого	5500 5520	за 20 17 г.1 за 20 16 г.2	340 787 328 779	(8 588) (4 922)	277 589 305 859	1 623 3 666	0 0	0 0	(267 593) (293 801)	(30) (50)	(504) (0)	(0) (0)	(0) (0)	0 0	350 249 340 787	(9 707) (8 588)	(9 707) (8 588)

ПРОВЕРЕНО
Глоб-Аудит

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.4		На 31 декабря 2016 г.2		На 31 декабря 2015 г.5	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	0	0	0	0
в том числе:							
покупатели и заказчики		0	0	0	0	0	0
прочие		0	0	0	0	0	0
и т.д.							

ПРОВЕРЕНО
Служба-Аудит

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)9	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления 9				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 17 г.1	0	0	(0)	(0)	0	0	
	5571	за 20 16 г.2	0	0	(0)	(0)	0	0	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	55915	за 20 17 г.1	257 019	237 724	(230 993)	(244)	0	263 506	
	56115	за 20 16 г.2	242 054	229 828	(214 817)	(47)	0	257 019	
в том числе: с поставщиками и подрядчиками	559151	за 20 17 г.1	97 734	64 935	(97 524)	(0)	(0)	65 145	
	561151	за 20 16 г.2	50 885	96 968	(50 119)	(0)	(0)	97 734	
авансы полученные	559152	за 20 17 г.1	36 317	18 846	(16 741)	(244)	(0)	38 178	
	561152	за 20 16 г.2	45 213	15 399	(24 249)	(46)	(0)	36 317	
расчеты по налогам и сборам	559153	за 20 17 г.1	60 158	81 440	(60 158)	(0)	(0)	81 440	
	561153	за 20 16 г.2	71 579	60 157	(71 579)	(0)	(0)	60 158	
кредиты	559154	за 20 17 г.1	0	0	(0)	(0)	(0)	0	
	561154	за 20 16 г.2	0	0	(0)	(0)	(0)	0	
прочее	559155	за 20 17 г.1	62 810	72 503	(56 570)	(0)	(0)	78 743	
	561155	за 20 16 г.2	74 377	57 304	(68 870)	(1)	(0)	62 810	
Итого	5550	за 20 17 г.1	257 019	237 724	(230 993)	(244)	x	263 506	
	5570	за 20 16 г.2	242 054	229 828	(214 817)	(47)	x	257 019	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.4	На 31 декабря 20 16 г.2	На 31 декабря 20 15 г.5
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)		0	0	0
(вид)		0	0	0
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 17 г.1	3а 20 16 г.2
Материальные затраты	5610	447 738	444 469
Расходы на оплату труда	5620	858 323	753 963
Отчисления на социальные нужды	5630	252 814	222 651
Амортизация	5640	360 356	336 890
Прочие затраты	5650	942 650	438 006
Итого по элементам	5660	2 861 881	2 195 979
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 861 881	2 195 979

ПРОВЕРЕНО
Слов-Аудит

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	31 819	93 219	(87 442)	(28)	37 568
В том числе: Оценочное обязательство по оплате отпусков	57001	22 352	69 338	(65 443)	(0)	26 247
Оценочное обязательство по страховым взносам на оплату отпусков	57002	6 797	20 542	(19 357)	(0)	7 982
Оценочное обязательство возникшее из судебных решений	57003	2 670	3 339	(2 642)	(28)	3 339

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ²	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

ПРОВЕРЕНО
Служба-Аудит

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 17 г. ¹		За 20 16 г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		20 17 г. ¹			
		20 16 г. ²			
в том числе:					
(наименование цели)		20 17 г. ¹			
		20 16 г. ²			
и т.д.					



Ю.В.Астафьев

Е.П.Андрианова

1. Указывается год, предшествующий отчетному году.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Накопленная амортизация" и "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
 - разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
 - величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПРОВЕРЕНО
Служба-Аудит

**Раскрытие информации финансовой отчетности
по Государственному унитарному предприятию коммунальных электрических сетей
Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть»
за 2017 год.**

I. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет ГУП «ОКЭС» подготовлен на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Бухгалтерская отчетность ГУП «ОКЭС» составляется в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерской службой предприятия, возглавляемой главным бухгалтером, на основании обобщенной информации об активах, обязательствах и результатах деятельности ГУП «ОКЭС» с учетом информации, представляемой бухгалтериями филиалов. Филиалы самостоятельно ведут бухгалтерский учет до распределения налогообложения прибыли филиала и составляют незаконченный баланс. Формирование отчетности бухгалтериями филиалов и головного предприятия производится на основании данных, представляемых бухгалтериями РУЭСов, службами и отделами. В РУЭСах определена централизованная форма отчетности. Обработка учетной информации осуществляется при помощи компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8 корп», «1С: Зарплата и управление персоналом 8». В балансе предприятия внутрихозяйственные расчеты не отражаются. Оценка объектов бухгалтерского учета осуществляется в валюте РФ, выраженных в рублях и копейках. Порядок контроля за совершением фактов хозяйственной жизни использует структурно-функциональную форму внутреннего контроля. Критерий существенности определяется суммой, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 15% в форме бухгалтерского баланса, 5% в форме отчета о финансовых результатах.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости более 40000 рублей за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Первоначальную стоимость основных средств переданных, приобретенных и введенных до 01.01.2007 года погашают по установленным нормам амортизации, в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. №1072, исчисленных исходя из срока полезного использования объектов, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и системы проведения ремонта. Стоимость объектов, переданных собственником, приобретенных и введенных от нового строительства с 01.01.2007г. по 31.12.2016г., погашается по установленным нормам амортизации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Стоимость объектов, переданных собственником, приобретенных и введенных от нового строительства с 01.01.2017г. погашается по установленным нормам амортизации в соответствии с Приказом ГУП «ОКЭС» от 29.12.2016г. №397 «Об утверждении и введении в действие «Классификации основных средств в ГУП «ОКЭС» (по ОКОФ, группам однородных объектов ОС, СПИ и амортизационным группам)». Срок полезного использования газовых распределительных сетей (газопроводы и оборудование ГРП) определяется:

- для стальных газопроводов – 40 лет;
- для полиэтиленовых газопроводов – 50 лет.

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Начисляются амортизационные отчисления линейным способом (Положение по б/у «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года №26-Н, п.18).

Обязательным условием для самостоятельного исчисления срока полезного использования бывших в употреблении основных средств является получение от прежнего собственника документального подтверждения такого употребления (использования) с указанием на сроки фактической эксплуатации средства. В этом случае срок полезного использования основных средств, предполагаемый организацией, исчисляется посредством вычета из срока полезного использования для новых подобных объектов основных средств срока службы в организации прежнего собственника. Срок фактической эксплуатации прежним собственником записывается в специальном акте о приеме-передаче основных средств в разделе №1. Раздел 1 заполняется на основании данных передающей стороны (организации-сдатчика), имеющих информационный характер для объектов основных средств, бывших в эксплуатации. В показателях граф «Сумма начисленной амортизации (износа)» указывается сумма начисленной амортизации (износа) с начала эксплуатации. Если срок фактического использования основного средства не подтвержден предыдущим собственником (балансодержателем) или превышает нормативный, то полезный срок эксплуатации основных средств определяется на основании Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 по основным средствам, принятым после 01.01.2007г. до 31.12.2016г. и на основании Приказа ГУП «ОКЭС» от 29.12.2016 года №397 «Об утверждении и введении в действие Классификации основных средств в ГУП «ОКЭС» (по ОКОФ, группам однородных объектов ОС, СПИ и амортизационным группам)» по основным средствам, принятым после 01.01.2017г.; документов-обоснований представленных технической службой (п.20 ПБУ 6/01, п.1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2021№1).

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенных для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Основные средства (недвижимое имущество), не прошедшие правовую регистрацию, но переданные на эксплуатацию, принимаются к бухгалтерскому учету на специальном субсчете 01.08 «Эксплуатируемые объекты, не прошедшие госрегистрацию».

Фактические затраты по ремонту основных средств относятся на себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы П27 ПБУ 6/01.

В расходы на реконструкцию (модернизацию) объектов основных средств относятся все виды работ в соответствии «Руководящими указаниями об определении понятий и отнесении видов работ и мероприятий в электрических сетях отрасли «Электроэнергетика» к новому строительству, расширению, реконструкции и техническому перевооружению» РД 153-34.3-20.409-99.

Вновь построенные, приобретенные, переданные собственником в хозяйственное ведение объекты электросетевого хозяйства, газовые распределительные сети (газопроводы и оборудование ГРП), электронно-вычислительная техника (персональные компьютеры и печатающие устройства к ним, серверы различной производительности системы хранения данных) и построенные линии электропередач от мероприятий по технологическому присоединению принимающих устройств заявителя на основании Постановления Правительства РФ от 27.01.2004г. №861 принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств, по фактически сложившимся ценам.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, считается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией ПБУ 6/01 п11.

Объекты, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, оцениваются по рыночной стоимости с учетом изношенности на дату списания основных средств.

Объекты, переданные собственником и от других организаций в хозяйственное ведение, где не установлена первоначальная стоимость, сумма накопленной амортизации, фактический

ПРОВЕРЕНО
Слов-Аудит

срок эксплуатации, дата ввода, оцениваются независимым оценщиком по стоимости согласованной с учредителем.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, списываются на расходы в составе материально производственных запасов по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Учет ведется на субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» по виду номенклатуры «Малоценные средства труда».

Незавершенного производства в технологическом процессе в энергетике нет.
Основные средства не переоцениваются.

Материально – производственные запасы

К материально – производственным запасам принимаются к бухгалтерскому учету активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции или оказании услуг, выполнении работ в течение периода, не превышающего 12 месяцев (Приказ Минфина РФ от 09.06.01г. №44-Н ПБУ 5/01).

Материально – производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости (п.5 ПБУ 5/01).

Фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением НДС.

При передаче автомобильных шин со склада в подразделение для установки на автомобиль, шины списываются со счета учета МПЗ на затраты.

Сезонная смена автомобильных шин в бухгалтерском учете не отражается.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов организации, учитывать обособлено на счете 10.08 «Строительные материалы», в бухгалтерском балансе, отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1155 «Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов».

Инвентарь и хозяйственные принадлежности отражаются на субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» по виду номенклатуры.

В целях обеспечения сохранности и контроля, спецодежду выдают в подотчет, согласно перечня профессий и должностей, утвержденного коллективным договором. Стоимость выданной в производство спецодежды, срок эксплуатации согласно нормам выдачи, свыше 12 месяцев, погашается линейным способом в течении срока полезного использования.

Учет процесса приобретения и изготовления материальных оборотных средств осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

При отпуске МЗП в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (п. 16 ПБУ 5/01).

Списание на производство и отпуск материалов на непромышленные цели осуществляется по цене приобретения. Списание материалов и услуг на расходы по содержанию объектов социальной сферы и непромышленных хозяйств осуществляются по цене приобретения с включением НДС.

Учет товаров для перепродажи осуществляется по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в стоимости товаров. (п.13 ПБУ5/01).

Признание доходов

Учет оказанных услуг по передаче электроэнергии, услуг по технологическому присоединению принимающих устройств заявителей до 15кВт и отдельно до 150 кВт и свыше 150кВт, от сдачи активов в аренду, выполненных прочих работ, бытовых услуг, осуществляется по моменту отпуска (продаж) или предоставления записью по дебету субсчета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и Кредиту счета 90 «Продажи» по полной стоимости вместе с НДС, с выделением номенклатурных групп по видам продаж.

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Доходы по обычным видам деятельности считаются доходы от услуг по передаче электроэнергии, выполнения прочих работ и бытовых услуг, сдачи имущества в аренду, услуг от технологического присоединения принимающих устройств заявителей до 15кВт с оплатой 550 рублей до 150кВт и свыше 150кВт.

Доходы, причитающиеся по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителей, покрывающие расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства, где срок исполнения договора приходится на несколько отчетных периодов, распределяются между отчетными периодами равномерно в течении 24 месяцев пропорционально дням. Ведется бухгалтерский учет на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», признанный актив в балансе отражается в составе дебиторской задолженности обособленно по строке 12315 «не предъявленная к оплате начисленная выручка» за вычетом НДС.

В случае возбуждения процедуры банкротства в отношении заявителя списывается дебиторская задолженность, отраженная на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Доходы, начисленные в текущем периоде, сторнируются, а доходы, начисленные в предыдущих отчетных периодах, учитываются в составе прочих расходов на счете 91.02 по статье «Прочие принимаемые расходы».

Прочие доходы отражаются на субсчете 91.01 «Прочие доходы и расходы» выделенные по статьям доходов.

Субсидии из областного бюджета, предоставленные на осуществление капитальных вложений в объекты, отражаются в составе прочих непринимаемых доходов.

Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности считаются расходы от услуг по передаче электроэнергии, расходы по выполненным строительно-монтажным работам и услугам сторонним организациям - прочие работы, расходы по выполненным работам и услуги населению – бытовые услуги, расходы от сдачи активов в аренду, расходы по технологическому присоединению принимающих устройств заявителей до 15кВт с оплатой 550 рублей и отдельно до 150кВт и свыше 150кВт. Учет затрат на услуги по передаче электроэнергии и выполнения работ подразделяются на прямые и косвенные затраты, с включением последних после распределения в фактическую калькуляцию единицы продукции (работ, услуг). В состав прямых расходов входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- затраты на покупку потерь электроэнергии;
- затраты на услуги смежных сетей по передаче электрической энергии;
- затраты на услуги смежных сетей по технологическому присоединению;
- затраты на покупку электроэнергии на собственные нужды;
- прочие прямые затраты.

Затраты автотранспортной службы ежемесячно списываются на себестоимость производства пропорционально количеству отработанного времени транспортными средствами.

Косвенные расходы, собираемые по Дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются между видами деятельности (работ, услуг) – объектами калькулирования пропорционально прямым затратам, кроме затрат капитального и текущего ремонтов, строительства (модернизации) и реконструкции хозспособом, аренды газопровода, технологического присоединения, прочих работ, бытовых услуг.

На капитальный ремонт, строительство (модернизацию) и реконструкцию объектов хозспособом списываются общехозяйственные расходы в той сумме, чтобы все расходы на объекты не превышали сметную стоимость объектов.

Расходы от сдачи имущества в аренду, учитываются расходы, связанные с представлением за плату во временное пользование активов, т. е. амортизацию, налоги и другие затраты согласно утвержденной сметы.

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Расходы по отделу капитального строительства в т.ч. расходы на осуществление строительного контроля учитываются на счете 25 «Затраты по отделу капитального строительства» и списываются на строительство, модернизацию и реконструкцию объектов в накладные расходы в пределах сметной стоимости.

Оплата труда производится по трудовым договорам, штатному расписанию и тарифным разрядам, установленным отраслевым тарифным соглашением и коллективным договором. На предприятии действует система премирования (текущее, надбавка за стаж), которая закреплена в положении о премировании. Выплаты премий, связанных с производством, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) (п.7 Положения о составе затрат).

Учет оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков осуществляется в соответствии с ПБУ8/2010 методом резервирования по каждому работнику организации путем определения коэффициента и его применения к фактически начисленной сумме заработной плате за отчетный период.

Расходы, отличные от расходов обычной деятельности считаются прочими расходами. Учет прочих доходов и расходов осуществляется по выделенным статьям расходов.

Расходы будущих периодов списывать равномерно пропорционально срокам, указанным в договорах или локальных нормативных актах (п.65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»).

Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение. При выбытии актива, принятого к б/у в качестве финансового вложения по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, т. е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансового вложения.

Финансовый результат

Конечный финансовый результат определяется на счете 99 «Прибыли и убытки». Начисление налога на прибыль, сумма причитающихся налоговых санкций отражается на субсчете 99.02 «Налог на прибыль», сумма причитающихся налоговых санкций отражается и на субсчете 99.01.1 «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности»

Величину текущего налога на прибыль определяют на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.20; 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов на субсчете 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство» и отражается в бухгалтерской справке.

На счете 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток) открыты субсчета:

84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»;

84.02 «Убыток, подлежащий покрытию»;

84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении»;

84.04 «Нераспределенная прибыль использованная».

На субсчете 84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении» отражается величина средств, накопленного для создания нового имущества в форме основных средств (реконструкция и строительство сетей, приобретение основных фондов).

На счете 84.04 «Нераспределенная прибыль использованная» отражается фактическое использование соответствующих средств на создание нового имущества.

При приемке основных средств (сетей), переданных в хозяйственное ведение собственником после определения уставного фонда учитываются на счете 83 «Добавочный капитал» по субсчету 83.01.3 «Прирост стоимости основных средств на праве хозяйственного ведения» до изменения уставного фонда.

Инвентаризация имущества и обязательств

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

При проведении инвентаризации руководствуются «Положением об инвентаризации, активов и обязательств в ГУП «ОКЭС»», утвержденным приказом ГУП «ОКЭС» от 11.10.2016 года №291.

Денежные средства, ценности и документы строгой отчетности инвентаризируются не менее одного раза в месяц.

Полная инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

II. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Основные средства в эксплуатации (строка 1151 баланса)

Основные средства по балансу составили в сумме 3178736тыс.руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.17г.	Амортизация	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.17г.
Основные средства в эксплуатации	5264789	2086053	3178736

В соответствии с приказом №120 от 29.12.2006г. основные средства (недвижимое имущество), не прошедшие правовую регистрацию, но переданные в эксплуатацию учитываются на субсчете 01.08 «эксплуатируемые объекты, еще не прошедшие госрегистрацию».

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Основные средства	2934301	3178736
в том числе объекты недвижимости	249121	306833
в том числе объекты недвижимости, не прошедшие регистрацию	48488	63143
основные средства переданные на консервацию	4297	4297

Незавершенное строительство (строка 1153 баланса)

ГУП «ОКЭС», как говорилось ранее, ведет строительство и реконструкцию сетей.

Незавершенное строительство на 31.12.2017г. составило в сумме 95398тыс.руб. а именно:

Наименование объекта незавершенного строительства	2016год	2017год
Проектные работы	13444	3849
Строительство ВЛ 6-10 кВ	1710	8697
Строительство ВЛ 0,4кВ	5410	6169
Строительство КЛ 6-10 кВ	16637	2269
Реконструкция ТП, КТП	8605	17917
Строительство производственных баз	16016	2382
Строительство котельных	285286	0
Строительство АК «Дубрава»	24505	54115
Итого	371613	95398

Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса)

Доходы вложений на 31.12.2017г. составили в сумме 1071420тыс.руб. в т.ч. объекты электро-снабжения в сумме 512338тыс.руб., объекты газоснабжения в сумме 559082тыс.руб.

В соответствии с договором аренды №100/01/00029/17 от 16.01.17г. были переданы объекты электроснабжения по г. Оренбургу, г. Орску, п. Тюльган, п. Светлый в аренду филиалу ПАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго».

тыс.руб.

Наименование	Стоимость основных средств	Амортизация	остаток стоимости основных средств
Здания	158840	109105	49735
Сооружения	3100	3033	67
Передаточные устройства	1041016	700677	340339
Машины и оборудование	518331	396136	122195
Транспортные средства	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	39	39	0
Другие виды основных средств	2	0	2
Итого	1721328	1208990	512338

По договорам от 29.01.16г. №147/16, от 19.01.16г. №67/16 были переданы в аренду объекты газоснабжения АО «Газпром газораспределение Оренбург».

ПРОВЕРЕНО
Спец-Аудит

	по состоянию на 31.12.2017г.		
	первоначальная стоимость ОС	амортизация	остаточная стоимость
Здания	-	-	-
Сооружения	618288	59206	559082
Итого	618288	59206	559082

Финансовые вложения (строка 1170 и 1240 баланса)

В разделе «Финансовые вложения» п3.1. Приложения №3 к бухгалтерскому балансу приведена информация о стоимости финансовых вложений по видам как вклады в уставный капитал:

тыс.руб.

Наименование организации	На начало периода	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения стр.1170	300	300
ОАО «Роскомунэнерго» акции	300	300
Краткосрочные финансовые вложения стр.1240	251000	377000
Депозитные вклады	251000	377000
Итого	251300	377300

На основании п.17 «б» ПБУ 23/2011 перечисления в депозитный вклад и возврат из него, отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто. Сальдо потоков за 2017 год составило 126 000 тыс. рублей и включено в строку 41291 «Прочие платежи (без НДС)». Сальдо потоков за 2016 год составило 438 000 тыс. рублей и включено в строку 41191 «Прочие поступления (без НДС)».

Проценты, полученные по депозитному вкладу за 2017 год в сумме 32 378 тыс. рублей, отражены в составе прочих поступлений по строке 42191 «Прочие поступления без НДС».

В связи с тем, что депозитный договор заключен на срок более 1 года, в Отчете о движении денежных средств за 2016 год этот денежный поток был классифицирован в разделе: «Денежные потоки от инвестиционных операций». Вместе с тем, договор предполагает частичный возврат и размещение средств, и эта возможность использовалась предприятием. Согласно п.12 ПБУ 23/2011, денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. По этой причине в отчетности за 2017 год сумма 438 000 тыс. рублей, отраженная в 2016 году по строке 4213 Отчета о движении денежных средств включена в 2017 году в показатель строки 41191 раздела «Денежные потоки от текущих операций» по графе «за 2016 год».

Проценты от депозитного вклада в сумме 45 020 тыс. рублей из строки 4214 перенесены в строку 42191 соответственно.

С 2005 года ГУП «ОКЭС» заключает договор с Оренбургским негосударственным пенсионным фондом «Доверие» по негосударственному пенсионному обеспечению работников предприятия. На предприятии разработано Положение по негосударственному пенсионному обеспечению, где определены порядок и размер корпоративной пенсии при увольнении работников на пенсию. Ежегодно в соответствии договора от 13.12.2012г. №1130/12 с 2011 года ГУП «ОКЭС» перечисляет денежные средства в негосударственный пенсионный фонд «Доверие» на именные счета работников, которые не отражаются в балансе ГУП «ОКЭС».

тыс.руб.

	2016год	2017 год	Отклонение
Остаток на счете на начало года	-	-	-
Инвестиционный доход	2249	4496	+2247
Перечислено за год	22492	57641	+35149
Распределено со счета работникам с учетом инвест.дохода	24741	2137	+37396
Остаток на конец года	-	-	-

Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Движение отложенных налоговых активов за 2017 год. (тыс.руб.)

остаток на 1.01.2017г.	11129
начислено за 2017г.	4667
погашено налоговых платежей	4253
остаток на 31.12.2017г.	11543

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

тыс.руб

Наименование расходов	На начало периода	На конец периода
Лицензия на программное обеспечение, право на п/п	658	226
Программные комплексы «1-С:8» и др.	648	727
Прочие расходы	339	248
Итого	1645	1201

Прочая Дебиторская задолженность (строка 1233)

тыс.руб.

Наименование показателя	На 01.01.2017г	На 31.12.2017г
Расчеты с персоналом по оплате труда	3	5
Расчеты по аренде земли	153	56
Расчеты с персоналом по прочим операциям	649	578
Налоги (налог на прибыль)	7093	12434
Расчеты по мед.страхованию, страхованию имущества	3072	2743
Расчеты по поставщикам материалов и услуг аванс	10786	6820
Прочие в т.ч. НДС с авансов	2038	13169
в т.ч. комбинат общественного питания	-	11034
Итого	23794	35805

Добавочный капитал (строка 1350) (приемка основных фондов)

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Объекты электросетей принятые и переданы в аренду	476688	477475
Объекты электросетей, принятые в ГУП «ОКЭС»	912916	925471
Объекты газоснабжения	767499	767499
Итого	2157103	2170445

Нераспределенная прибыль (строка 1370)

Нераспределенная прибыль по балансу в сумме 1258124тыс.руб. состоит из прибыли прошлых лет 1052072тыс.руб. (за минусом отчислений в областной бюджет 25425тыс.руб. и передачи трех котельных в г. Кувандыке по Постановлению правительства Оренбургской области от 13.02.2017г. №107-п, и передачи затрат по техническому перевооружению системы теплоснабжения п. Первомайский Оренбургского района по Постановлению правительства Оренбургской области от 11.04.2017г. №262-п в сумме 279017тыс.руб.), прибыли отчетного периода 196005тыс.руб и восстановленной суммы по переоценке из добавочного капитала при списании имущества в сумме 10047тыс.руб.

Фактически нераспределенная прибыль с учетом прибыли прошлых лет на 31.12.17 года составила в сумме 263534тыс. руб.

	Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет на 1.01.17 г	Отчисления в областной бюджет	Передача ОС по Постановлению Правительства области	Использование на капитальные вложения 2013-2016 гг.	Восстанов. сумм от переоценки при списании ОС 31.12.17 г	Чистая прибыль за 2017г.	Использовано на капитальные вложения 2017г.	Нераспределенная прибыль (убыток) с учетом прошлых лет всего на 31.12.17г
Головное предприятие	1105972	25425	279017	599548	7064	152070	94842	266274
Бузулук	84214	-	-	84214	1137	6553	22202	-14512
Бугуруслан	74071	-	-	74071	1128	2122	4702	-1452
Абдулино	29139	-	-	29139	190	24155	17281	7064
Сорочинск	31723	-	-	31723	22	836	3177	-2319
Орск	31395	-	-	31395	506	10269	2296	8479
ИТОГО:	1356514	25425	279017	850090	10047	196005	144500	263534

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2017г:

тыс.руб.

Остаток на 01.01.2017г.	154003
Создано в отчетном периоде	37795
Погашено в уменьшение налоговых платежей	18375
Остаток на 31.12.2017г.	173423



Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Задолженность перед персоналом (строка 1522 баланса) с начала года увеличилась в связи с индексацией заработной платы на 9138тыс.руб. и является текущей задолженностью по заработной плате.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (строка 1523 баланса) на 31.12.2017г. составляет 28092тыс.руб. и является текущей задолженностью. Просроченной задолженности нет.

Задолженность перед внебюджетными фондами сложилась следующим образом:

тыс.руб.

	Пенсионный фонд	Фонд социального страхования	Фонд медицинского страхования	Итого
Головное предприятие	10074	607	2576	13257
Бузулук	4019	64	980	5063
Бугуруслан	1779	34	439	2252
Абдулино	1075	47	271	1393
Сорочинск	1087	123	266	1476
Орск	3473	345	833	4651
ИТОГО:	21507	1220	5365	28092

Задолженность по налогам и сборам в бюджет (строка 1524 баланса) на 31.12.2017г. составляет 81440тыс.руб. и является текущей задолженностью, просроченной задолженности нет.

Задолженность перед бюджетом сложилась следующим образом:

	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Налог на землю	НДФЛ	Транспорт.налог	платеж за окр.среду	Итого
Головное предприятие	62592	-	9966	58	4360	586	-	77562
Бузулук	-	-	-	-	1634	-	-	1634
Бугуруслан	-	-	-	-	540	-	-	540
Абдулино	-	-	-	-	348	-	-	348
Сорочинск	-	-	-	-	405	-	-	405
Орск	-	-	-	-	951	-	-	951
ИТОГО:	62592	-	9966	58	8238	586	-	81440

Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 баланса)

С 2011 года сомнительной может быть признана не только задолженность, не погашенная в срок, но и задолженность, срок погашения которой не наступил, если высока вероятность того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена (п.70 ПБУ). В бухгалтерском учете отражается резерв по сомнительным долгам на счете 63, в бухгалтерском балансе остаток на счете 63 отдельной строкой не показывается. При заполнении актива баланса данные о величине дебиторской задолженности приводятся за вычетом суммы начисленного этого резерва. В соответствии с Приказами ГУП «ОКЭС» от 28.02.2017г. №59/1, от 22.02.2018г. №81 и акта инвентаризации от 31.01.2018г. №51 была признана сомнительная задолженность в сумме 1623,4тыс.руб. (по 7 контрагентам). В строке 1540 баланса отражаются оценочные обязательства: обязательство по оплате отпусков с учетом страховых взносов, начисленных на оплату отпусков; обязательство, возникающее из судебных издержек.

	Остаток на 31.12.16г.	Доначисление	Погашение и списание	Остаток на 31.12.17г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков со страховыми взносами	29149	89880	84800	34229
Оценочное обязательство, возникающее из судебных решений	2670	3339	2670	3339
Оценочные обязательства - всего	31819	93219	87470	37568

**III. Пояснения к существующим статьям
«Отчета о финансовых результатах»**

Доходы по обычным видам деятельности – это выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии и прочих услуг, сдачи имущества в аренду (за минусом НДС):

Доходы	2016год	2017год
от услуг по передаче электроэнергии	2202378	2877492
от техприсоединения до 15кВт	1357	813
от техприсоединения свыше 15кВт	40247	21081
от сдачи в аренду электросетей	180060	188454
от сдачи в аренду газопровода	24357	24357
от строительно-монтажных работ – прочих услуг	43160	45167
ИТОГО:	2491559	3157364

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Рост доходов от услуг по передаче электроэнергии произошел в результате увеличения тарифов на услуги по передаче электроэнергии.

В соответствии с договором аренды №100/01/0029/17 от 16.01.17г. было передано имущество в аренду филиалу ПАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго». Рост произошел за счет индекса инфляции.

По договорам аренды от 29.01.2016г. №147/16, от 19.01.2016г. №067/16 были переданы объекты газоснабжения в аренду АО «Газпром газораспределение Оренбург».

В соответствии п.19 ПБУ 9/99 за 2017 год были произведены расчеты неденежными средствами по договорам услуг с двумя организациями ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» и Переволоцкое МУП ЖКХЭ в размере 19140,4тыс.руб., без НДС 16220,6 тыс.руб. Доля их от всей выручки составила ниже 1% т.е. 0,5%.

Расходы по обычным видам деятельности

- это расходы от оказания услуг по передаче электроэнергии, прочих услуг и сдачи имущества в аренду.

Расходы	2016 год	2017 год
от услуг по передаче электроэнергии	2030551	2695398
от техприсоединения до 15кВт	12808	12016
от техприсоединения свыше 15кВт	4963	5018
от сдачи в аренду электросетей	85886	85513
от сдачи в аренду газопровода	26435	26137
от строительно-монтажных работ – прочих услуг	35336	37799
ИТОГО:	2195979	2861881

Рассмотрим по калькуляционным статьям затрат:

	2016 год	2017 год
Затраты на оплату труда	753963	858323
Отчисления на социальные нужды	222651	252814
Амортизация	336890	360356
Материальные затраты	162708	147861
Затраты на покупку эл.энергии для компенсации потерь	281761	299877
Оплата услуг смежных сетей	235546	687697
Прочие расходы	202460	254953
ИТОГО:	2195979	2861881

Рост затрат на оплату труда обусловлен индексацией заработной платы в целях выполнения ГУП «ОКЭС» отраслевого тарифного соглашения.

Рост амортизации основных средств, произошел за счет ввода производственных мощностей и приемки сетей от других организаций.

Спад материальных затрат обусловлен приобретением материалов по торгам в соответствии с Федеральным Законом 44-ФЗ.

Рост затрат на покупную электроэнергию произошел в связи роста отпуска в сеть и роста цен на покупку потерь электроэнергии.

Рост оплаты услуг по передаче эл.энергии смежных территориальных вышестоящих сетей произошел в связи с тем, что изменились внутренние тарифы на услуги по передаче электрической энергии по смежным сетям и ростом количества смежных сетей.

Рост прочих услуг связан с ростом цен на услуги.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов

тыс.руб.

	2016год	2017год
Реализация основных средств движимого имущества	335	1439
Реализация прочих активов	4393	6836
Оприходование активов при инвентаризации	1580	1276
Оприходование материалов после демонтажа	7480	11889
Кредиторская задолженность с истекшим исковым сроком давности	56	280
Штрафы, пени по хоздоговорам	3427	1936
Возмещение убытков по хоздоговорам	3475	1847
Оприходование активов АК «Дубрава» по распоряжению	2558	0
Прочие (возврат ссуд)	989	645
Прочие (госпошлина, сбор за регистрацию по конкурсу)	544	1524
ИТОГО:	24837	27672

ПРОВЕРЕНО
Слов-Аудит

Состав прочих расходов

тыс.руб.

	2016год	2017год
Расходы по реализации основных средств движимого имущества	51	790
Расходы от реализации прочих активов	3897	6119
Расходы по демонтажу	2650	4010
Оплата услуг кредитным организациям	2478	2580
Списание недоамортизируемых основных средств	9430	11684
Расходы по амортизации объектов внешнего благоустройства	779	779
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности	59	0
Расходы по созданию резерва сомнительных долгов	3666	1623
Возмещение убытков по хоздоговорам	4311	284
Расходы на благотворительные цели	4779	704
Расходы по созданию оценочных обязательств, возникших из судебных решений	0	3339
Корректировка доходов и расходов по передаче электроэнергии за 2014-2016гг.	9000	0
Расходы по расторжению договоров по технологическому присоединению	3513	6838
Расходы на социальные выплаты, спортивные, культурно-просветит. мероприятия	61627	59102
Прочие	10366	2490
в т.ч. Прочие (списание спецодежды, возврат сбора на расходы по конкурсу, учредительные взносы) госпошлина, неликвидное оборудования и МПЗ	2194	1260
Списание недостачи в соответствии судебных решений	910	0
Списание ПИР, СМР незавершенного строительства эл.сетей, газопровода	6970	22
Восстановление НДС при передаче ОС	192	1208
Приобретение земельного участка с. Шарлык	100	0
ИТОГО:	116606	100342

Расходы по налогу на прибыль

В строке «Текущий налог на прибыль» показывается сумма прибыли, которая соответствует сумме, отраженной в декларации по налогу на прибыль предприятия за 2017год.

В ПБУ 18/02 приведена формула расчета текущего налога:

$$ТН = УН + ПНО - ОНО + ОНА$$

УН – условный расход по налогу на прибыль,

ПНО – постоянные налоговые обязательства,

ОНО – отложенные налоговые обязательства,

ОНА – отложенные налоговые активы.

ГУП «ОКЭС» определило в 2017 году следующие составляющие налога на прибыль

тыс.руб.

Наименование показателей	сумма	ставка налога на прибыль	сумма	Наименование показателей
1. Бухгалтерская прибыль за 2017 год	259220	20%	51844	Условные расходы по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы	56688	20%	11337	Постоянные налоговые обязательства
3. Временные разницы вычитаемые ОНО-ОНА	95032	20%	19006	Отложенные налоговые обязательства - Отложенные налоговые активы
4. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	220876	20%	44175	Текущий налог (1+2-3)

Постоянные разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, в том числе:

тыс.руб.

Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	56688
В том числе:	
Сверхнормативные командировочные расходы, в т.ч. проживание без документов	186
Расходы по амортизации объектов внешнего благоустройства	779
Убытки, причиненные неисполнением обязательств, убытки прошлых лет	3146
Прочие восстановленные оценочные обязательства	-2030
Расходы на благотворительность	704
Содержание профкома, турбазы	669
Затраты на содержание столовой и АК «Дубрава»	14321
Выплаты суммы материальной помощи, расходы на соцнужды (оплата путевок, на лечение, отдых, путешествия, культурно-зрелищные и спортивные мероприятия)	29479
Расходы по амортизации газопроводов, не учитываемых в налоговом учете	5591
Расходы по созданию резерва сомнительных долгов	1623
Прочие расходы (налоги, НДС, начисления на выплаты, спецодежда, вычет Платона)	2220

ПРОВЕРЕН
Слог-Аудит

Временные разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, в том числе:

тыс.руб.

Временные вычитаемые разницы, повлиявшие на корректировку условного налога на прибыль, всего	95032
В том числе:	
Отложенное налоговое обязательство всего:	97099
Разница амортизации основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом	42410
Спецодежда, резерв отпусков, расходы по ОС до 100тыс.руб., материалы, страхование	-18788
Амортизационная премия	-120719
Отложенный налоговый актив всего:	2067
Разница амортизации основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом	2003
Дебиторская, кредиторская задолженность, страхование, спецодежда	64

В соответствии с Приказом ГУП «ОКЭС» «Об учетной политике для целей налогообложения» от 30.12.08г. №131 п.7 предприятие с 2010 года включает в расходы налогового учета амортизационную премию в размере 30% от первоначальной стоимости основных средств, относящихся к III и VII амортизационным группам.

В этой статье по строке 2460 отражаются прочие отвлеченные средства в сумме 34тыс.руб, а именно:

- начисленные штрафы, пени по НДС, страховые взносы 34тыс.руб.

Чистая прибыль

В Отчете о финансовых результатах за 2017 год показатель «чистая прибыль отчетного периода» рассчитана исходя из того, что расход по налогу на прибыль подлежит вычитанию из суммы прибыли до налогообложения, сформированной, как совокупность сумм, отраженных по статьям «отложенные налоговые обязательства и активы» и «текущий налог». Чистая прибыль в 2017 году составила в сумме 196005тыс.руб.

IV. Анализ финансового состояния предприятия

В соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66-Н «О формах бухгалтерской отчетности организации» были утверждены формы бухгалтерской отчетности за 2017г.

Представим баланс предприятия в укрупненном виде, т.е. сформируем аналитический баланс:

Анализ баланса ГУП «ОКЭС»

АКТИВ	31 декабря 2015		31 декабря 2016		31 декабря 2017		изменения	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Внеоборотные активы:	3 936 448	77,95	4 457 901	83,68	4 408 021	83,61	-49 880	-0,07
в том числе:								
Основные средства	2 742 572	54,31	2 934 301	55,08	3 178 736	60,29	244 435	5,21
Незавершенное строительство	76 968	1,52	423 326	7,95	144 821	2,75	-278 505	-5,2
в т.ч. Незавешенные капитальные вложения	37 655	0,7	374 351	7,03	95 398	1,81	-278 953	-5,22
Доходные вложения в материальные ценности	1 102 281	21,83	1 087 200	20,41	1 071 420	20,32	-15 780	-0,09
Долгосрочные финансовые вложения	300	0,01	300	0,01	300	0,01	0	0
Отложенные налоговые активы	11 998	0,24	11 129	0,21	11 543	0,22	414	0,01
прочие внеоборотные активы	2 329	0,05	1 645	0,03	1 201	0,02	-444	-0,01
Оборотные активы:	1 113 695	22,05	869 323	16,32	863 956	16,39	-5 367	0,07
в том числе:								
сырье и материалы	73 419	1,45	79 948	1,5	85 601	1,62	5 653	0,12
затраты в незавершенное производство	0	0	0	0	0	0	0	0
готовая продукция и товары	189	0	391	0,01	261	0	-130	-0,01
расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0	0	0
налог на добавленную стоимость	2 575	0,05	1 431	0,03	2 082	0,04	651	0,01
Дебиторская задолженность:	323 857	6,41	332 199	6,24	340 542	6,46	8 343	0,22
в том числе:								
Покупатели и заказчики	293 095	5,8	308 405	5,79	304 737	5,78	-3 668	-0,01
в том числе:								
покупатели услуг по передаче электроэнергии	239 544	4,74	252 508	4,74	247 226	4,69	-5 282	-0,05
работы долгосрочного характера	39 322	0,78	44 720	0,84	41 365	0,78	-3 355	-0,06
прочие дебиторы	30 762	0,61	23 794	0,45	35 805	0,68	12 011	0,23
Краткосрочные финансовые вложения	689 000	13,64	251 000	4,71	377 000	7,15	126 000	2,44
Денежные средства	23 416	0,46	203 041	3,81	56 600	1,07	-146 441	-2,74
Прочие оборотные активы	1 239	0,02	1 313	0,02	1 870	0,04	557	0,02
Баланс	5 050 143	100	5 327 224	100	5 271 977	100	-55 247	0

Мы видим, что за отчетный 2017 год активы предприятия снизились на 55247тыс.руб. или 1,04%, а именно за счет снижения объема внеоборотных активов на 49880тыс.руб. и снижения оборотных активов на 5367тыс.руб. Таким образом, имущественная масса снизилась за счет спада внеоборотных активов. Сказанное подтверждается данными об изменениях в составе имущества предприятия. Так, если в начале анализируемого периода структура активов характеризовалась значительным превышением имущества длительного использования (83,68%) над остальными его видами, то к концу года удельный вес внеоборотных активов незначительно снизился до 83,61%. Удельный вес оборотных активов увеличился с 16,32% до 16,39%. В 2017 году были приняты на баланс объекты электроснабжения, выполнены работы по реконструкции и построены электросети за счет инвестиционной программы и амортизации в сумме 535076тыс.руб. По Постановлению Правительства области были переданы три котельные в город Кувандык, а также переданы затраты по техническому перевооружению системы теплоснабжения в п.Первомайский Оренбургского района в сумме 279017тыс.руб. В результате снизился объем незавершенного строительства в сумме 278505тыс.руб. из-за передачи объектов незавершенного строительства муниципалитетам области по распоряжению учредителя, хотя увеличился за счет строительства сетей, производственных баз, АК «Дубрава», ПИР, сырья и материалов, предназначенных для создания внеоборотных активов. Снизились доходные вложения в материальные ценности за счет начисления амортизации объектов электроснабжения и газоснабжения. Незначительный спад объема оборотных активов в анализируемом году было связано в основном с переводом денежных средств в краткосрочные финансовые вложения. Хотя наблюдается незначительный рост дебиторской задолженности.

Пассив	31 декабря 2015		31 декабря 2016		31 декабря 2017		изменения	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Капитал:	4 649 739	87,28	4 884 383	91,69	4 797 480	91	-86 903	-0,69
в том числе:								
Уставный капитал	1 274 816	23,93	1 274 816	23,93	1 274 816	24,18	0	0,25
Переоценка внеоборотных активов	47 006	0,88	44 957	0,84	43 102	0,82	-1 855	-0,02
Добавочный капитал	2 101 163	39,44	2 157 103	40,49	2 170 445	41,17	13 342	0,68
в т.ч приемка основных средств								
Резервный капитал	50 993	0,96	50 993	0,96	50 993	0,97	0	0,01
Нераспределенная прибыль	1 175 761	22,07	1 356 514	25,46	1 258 124	23,86	-98 390	-1,6
Долгосрочные обязательства	131 466	2,47	154 003	2,89	173 423	3,29	19 420	0,4
Отложенные налоговые обязательства	131 466	2,47	154 003	2,89	173 423	3,29	19 420	0,4
Краткосрочные обязательства:	268 938	5,05	288 838	5,42	301 074	5,71	12 236	0,29
Займы и кредиты	0	0	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность:	242 054	4,79	257 019	4,82	263 506	5	6 487	0,18
в том числе:								
поставщики и подрядчики	50 885	0,96	97 734	1,83	65 145	1,24	-32 589	-0,59
перед персоналом	33 875	0,64	33 870	0,64	43 008	0,82	9 138	0,18
перед государственными и внебюджетными фондами	20 921	0,39	24 851	0,47	28 092	0,53	3 241	0,06
перед бюджетом	71 579	1,34	60 158	1,13	81 440	1,54	21 282	0,41
авансы полученные	45 213	0,85	36 317	0,68	38 178	0,72	1 861	0,04
прочие кредиторы	19 581	0,37	4 089	0,08	7 643	0,14	3 554	0,06
Оценочные обязательства	26 884	0,5	31 819	0,6	37 568	0,71	5 749	0,11
Баланс	5 050 143	100	5 327 224	100	5 271 977	100	-55 247	

Анализ пассивной части баланса показывает, что дополнительный отток средств в отчетном периоде в сумме 55247тыс.руб. был связан с спадом собственного капитала на 86903тыс.руб. и ростом долгосрочных обязательств (отложенных) на 19420тыс.руб., ростом краткосрочных (авансов) источников на 12236тыс.руб. Иными словами, снижение финансирования деятельности предприятия было на 0,69% обеспечено собственным капиталом за счет передачи котельных, хотя был рост на 5,71% - краткосрочными средствами, на 3,29% - долгосрочными обязательствами. Для анализа динамики структуры активов используется следующая таблица:

ПРОВЕРЕНО
Спсз-Аудит

Динамика структуры активов

Актив	31 декабря 2015		31 декабря 2016		31 декабря 2017	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Внеоборотные активы:	3 936 448	77,95	4 457 901	83,68	4 408 021	83,61
Основные средства	2 742 572	54,31	2 934 301	55,08	3 178 736	60,29
Незавершенное производство	76 968	1,52	423 326	7,95	144 821	2,75
Доходные вложения в материальные ценности	1 102 281	21,83	1 087 200	20,41	1 071 420	20,32
Долгосрочные финансовые вложения	300	0,01	300	0,01	300	0,01
Отложенные налоговые активы	11 998	0,24	11 129	0,21	11 543	0,22
Прочие внеоборотные активы	2 329	0,05	1 645	0,03	1 201	0,02
Оборотные активы:	1 113 695	22,05	869 323	16,32	863 956	16,39
Запасы:	73 608	1,46	80 339	1,51	85 862	1,63
сырье и материалы	73 419	1,45	79 948	1,5	85 601	1,62
затраты в незавершенное производство	0	0	0	0	0	0
готовая продукция и товары	189	0	391	0,01	261	0
расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0
налог на добавленную стоимость	2 575	0,05	1 431	0,03	2 082	0,04
Дебиторская задолженность:	323 857	6,41	332 199	6,24	340 542	6,46
Покупатели и заказчики	293 095	5,8	308 405	5,79	304 737	5,78
работы долгосрочного характера	39 322	0,78	44 720	0,84	41 365	0,78
прочие дебиторы	30 762	0,61	23 794	0,45	35 805	0,68
Краткосрочные финансовые вложения	689 000	13,64	251 000	4,71	377 000	7,15
Денежные средства	23 416	0,46	203 041	3,81	56 600	1,07
прочие оборотные активы	1 239	0,02	1 313	0,02	1 870	0,04
Баланс	5 050 143	100	5 327 224	100	5 271 977	100

Анализ структуры активов показывает, что доля внеоборотных активов составляет наибольший удельный вес, так как предприятие энергетики является фондоёмким. Наблюдается незначительное снижение доли внеоборотных активов с 83,68% по состоянию на 1 января 2017г. до 83,61% к концу 2017г. вместе с тем выросла доля оборотных активов с 16,32% до 16,39%. Несмотря на то, что величина внеоборотных активов предприятия в абсолютном выражении падает, наблюдается рост величины основных средств, можно констатировать рост инвестиций в активы. Это произошло в основном за счет приемки электрических сетей от других организаций, а также строительства, реконструкции, приобретения основных средств и ввода их за счет собственных средств по инвестиционной программе. Хотя величина краткосрочных доходных вложений растет в связи с переводом денежных средств на депозит. Спад незавершенного строительства произошел за счет передачи котельных муниципалитетам по распоряжению учредителя.

В соответствии ПБУ 6/01 и учетной политики предприятия к основным средствам относятся активы: которые используются в производстве более 12 месяцев, со стоимостью выше 40 тыс.руб. и приносят доход в будущем. Кроме того, электрически сети (объекты) фактической стоимостью ниже 40000руб. принимаются в качестве основных средств.

Анализ состава и структуры основных средств по первоначальной стоимости

Наименование	На начало периода		На конец периода		изменения	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Земельные участки и объекты природопользования		0,00		0,00	0	0
Здания	291472	6,15	337421	6,41	45949	0,26
Сооружения	46406	0,98	72928	1,39	26522	0,41
Передаточные устройства	2876354	60,64	3144052	59,72	267698	-0,92
Машины и оборудование	1303045	27,47	1449964	27,54	146919	0,07
в т.ч. силовые машины	966088	20,37	1095940	20,82	129852	0,45
Транспортные средства	222574	4,69	258044	4,90	35470	0,21
Производственный и хозяйственный инвентарь	1012	0,02	1301	0,02	289	0,01
Другие виды основных средств	2356	0,05	1079	0,02	-1277	-0,03
Итого	4743219	100	5264789	100	521570	0

Как мы видим, структура основных средств анализируемого периода предприятия является достаточно стабильной и характеризуется наибольшим удельным весом передаточных устройств (линии электропередачи), доля которых колеблется от 60,64% в начале года до 59,72% в конце, а также машин и оборудования (трансформаторные подстанции, РП и т.д.) доля которых колеблется от 20,37% до 20,82%, транспортных средств, доля которых колеблется от 4,69% до 4,90%. Доля активной части основных средств превышает 93,55% соответственно доля пассивной части (земельные участки, здания, инвентарь и др.) составляет 6,45%.

Для анализа движения основных средств используется следующая таблица:

Анализ движения основных средств

тыс.руб.

Наименование	Остаток на начало	Поступило	Выбыло	Остаток на конец
Земельные участки и объекты природопользования		0		0
Здания	291472	48385	-2436	337421
Сооружения	46406	26659	-137	72928
Передаточные устройства	2876354	299514	-31816	3144052
Машины и оборудование	1303045	161395	-14476	1449964
Транспортные средства	222574	36977	-1507	258044
Производственный и хозяйственный инвентарь	1012	313	-24	1301
Другие виды основных средств	2356	57	-1334	1079
Итого	4743219	573300	-51730	5264789

Расчет рассматриваемых показателей предприятия по данным бухгалтерской отчетности за 2017г. будет следующим:

$$K_{\text{поступления}} = \frac{573300}{5264789} = 0,109 \text{ или } 10,9\%$$

$$K_{\text{выбытия}} = \frac{51730}{4743219} = 0,011 \text{ или } 1,1\%$$

$$K_{\text{замены}} = \frac{51730}{573300} = 0,09 \text{ или } 9,0\%$$

$$K_{\text{расширения паркамашин}} = 1 - 0,09 = 0,91$$

Таким образом, можно видеть опережающий рост поступления основных средств по сравнению с их выбытием. Тот факт, что коэффициент замены составил 0,09 (и соответственно коэффициент расширения 0,91), позволяет говорить о том, что поступление основных средств опережает их выбытие.

В балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости (за вычетом накопленной амортизации). Следовательно, на величину имущества, отраженную в балансе, и чистые активы организации непосредственное влияние оказывает выбранный способ начисления амортизации. В соответствии учетной политики амортизация начисляется линейным способом. Не амортизируется стоимость объектов основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Для анализа состояния и степени изношенности основных средств используются два основных коэффициента: коэффициент износа и коэффициент годности.

По состоянию на начало анализируемого периода значения показателей составили:

$$K_{\text{годности}} = \frac{2934301}{4743219} = 0,619 \text{ или } 61,9\%$$

$$K_{\text{износа}} = \frac{1808918}{4743219} * 100 = 38,1\%$$

$$K_{\text{износа}} = 1 - 0,619 = 0,381 \text{ или } 38,1\%$$

По данным на конец года значение показателя годности составит

$$K_{\text{годности}} = \frac{3178736}{5264789} = 0,604 \text{ или } 60,4\%$$

$$K_{\text{износа}} = 1 - 0,604 = 0,396 \text{ или } 39,6\%$$

Наименование	Стоимость осн.средств	Амортизация	Остаток стоим. осн.средств	% износа
Земельные участки и объекты природопользования	0	0	0	0
Здания	337421	77651	259770	23,0
Сооружения	72928	11921	61007	16,3
Передаточные устройства	3144052	1204271	1939781	38,3
Машины и оборудование	1449964	636860	813104	43,9
в т.ч. силовые машины	1095940	408380	687560	37,3
Транспортные средства	258044	153480	104564	59,5
Производственный и хозяйственный инвентарь	1301	910	391	69,9
Другие виды основных средств	1079	960	119	89,0
Итого	5264789	2086055	3178736	39,6

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Учитывая полученные ранее значения показателей движения основных средств (опережающий рост поступления над выбытием) и зная, что учетная политика начисления амортизации по сравнению с предыдущим периодом не менялась, можно заметить, что в 2017 году предприятие приобрело в основном вновь построенные основные средства. Однако изношенность основных средств выросла на 1,5% по сравнению с 2016 годом. В учетной политике было предусмотрено, что основные средства, приобретенные до 2007 года, амортизировались по нормам в соответствии Постановлением Правительства РФ от 22.10.1990г. №1072, вновь приобретенные и построенные с 2007 года по 2016 год по нормам в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, с 01.01.2017г. на вновь построенные и введенные основные средства начисляется амортизация по нормам, установленным Приказом ГУП «ОКЭС» от 29.12.2016г. №397.

Процент износа 50% для энергетики критический предел (кризис). Поэтому электрические сети предприятия необходимо обновлять и модернизировать т.к. изношенность их составляет 38,3%. А 100% изношенные основные средства, на которые уже не начисляется амортизация составляет в сумме 461671тыс.руб. их удельный вес в общем объеме 12,3%, по сравнению с прошлым годом увеличился на 3,2%(в 2016г.-430671тыс.руб. или 9,1%).

Для анализа эффективности использования основных средств используем следующую таблицу:

Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	Фактически		Изменения	
	за 2016г.	за 2017г.	тыс.руб.	%
1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	4518456	5004004	+485548	110,8
2.Выручка, тыс.руб. (без продажи газопровода)	2491559	3157364	+665805	126,7
3.Чистая прибыль, тыс.руб.	186775	196005	+9230	104,9
4.Фондоотдача, коп	55,14	63,1	+7,96	114,4
5.Рентабельность основных средств, %	4,1	3,9	-0,2	

Как видим, анализ показателей, проведенный на основе данных бухгалтерской отчетности, можно отметить опережение роста объема продаж по сравнению с ростом стоимости основных средств. Так объем продаж вырос на 26,7%, то среднегодовая стоимость основных средств выросла на 10,8%. Следствием этого произошел подъем фондоотдачи основных средств на 7,96%. Рентабельность основных средств снизилась на 0,2%.

Рассмотрим имущество, переданное в аренду филиалу ОАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго»:

Наименование	Стоим. осн.средств	Амортизация	Остаток стоим.осн.средств	% износа
Здания	158840	109105	49735	68,7
Сооружения	3100	3033	67	97,8
Передаточные устройства	1041016	700677	340339	67,3
Машины и оборудование	518331	396136	122195	76,4
Транспортные средства	0	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	39	39	0	100
Другие виды основных средств	2	0	2	0
Итого	1721328	1208990	512338	70,2

Таким образом, можно сделать вывод, что основные средства по активной части (передаточные устройства (электросети) и машины и оборудование (подстанции) процент изношенности которых составил 67,3% и 76,4% не обновлялись, т.е. использовались неэффективно. Изношенные 100% основные средства составляют в сумме 740784тыс.руб. или 43,3%. Изношенность этого имущества критическая. Необходимо выполнять работы по капвложениям не только за счет амортизации, но и прибыли, чтобы обновить это имущество.

В итоге рассмотрим в целом изношенность по имуществу (электрические сети) находящемуся на балансе ГУП «ОКЭС» составляющую 47,2% в разрезе структурных подразделений следующим образом:

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

	на 31.12.2017 г				на 31.12.2016 г				на 31.12.2015 г			
	Основные средства	Износ	Основные средства по остаточной стоимости	%, износа	Основные средства	Износ	Основные средства по остаточной стоимости	%, износа	Основные средства	Износ	Основные средства по остаточной стоимости	%, износа
всего по ГУП "ОКЭС"												
Головное	2865916	1041335	1 824 581	36,34	2551352	886470	1664882	34,75	2250198	746733	1503465	33,19
Бузулук	730744	302317	428 427	41,37	658307	261327	396980	39,7	612178	224309	387869	36,64
Бугуруслан	423389	157537	265 852	37,21	386013	136148	249865	35,27	351797	115302	236495	32,78
Абдулино	312893	115626	197 267	36,95	266384	99928	166456	37,51	243135	83626	159509	34,39
Сорочинск	203214	85085	118 129	41,9	187035	73008	114027	39,03	172552	61886	110666	35,87
Орск	728633	384153	344 480	52,7	694131	352040	342091	50,72	663835	319267	344568	48,09
Арендванное имущество в т.ч. переданное в безвозмездное пользование	76	75	1	98,7	73	73	0	100,0	73	73	0	100,00
ВСЕГО по ГУП "ОКЭС"	6 986 117	3 295 043	3 691 074	47,17	6438359,0	2989377,0	3448982,0	46,43	5951363,0	2693683,0	3257680,0	45,26
в т.ч. эксплуатируемое имущество												
Головное	2865916	1041335	1 824 581	36,34	2551352	886470	1664882	34,75	2250198	746733	1503465	33,19
Бузулук	730744	302317	428 427	41,37	658307	261327	396980	39,7	612178	224309	387869	36,64
Бугуруслан	423389	157537	265 852	37,21	386013	136148	249865	35,27	351797	115302	236495	32,78
Абдулино	312893	115626	197 267	36,95	266384	99928	166456	37,51	243135	83626	159509	34,39
Сорочинск	203214	85085	118 129	41,87	187035	73008	114027	39,03	172552	61886	110666	35,87
Орск	728633	384153	344 480	52,72	694131	352040	342091	50,72	663835	319267	344568	48,09
Итого по эксплуатируемому имуществу ГУП "ОКЭС"	5 264 789	2 086 053	3 178 736	39,62	4743222	1808921	2934301	38,14	4293695	1551123	2742572	36,13
в т.ч. арендуемое имущество												
Оренбург	1264494	866627	397 867	68,54	1245219	845922	399297	67,93	1215074,0	819074,0	396000,0	67,41
Орск	361794	289842	71 952	80,11	360830	284711	76119	78,9	357249,0	277775,0	79474,0	77,75
Светлый	69031	42398	26 633	61,42	67870	39773	28097	58,6	64873,0	37293,0	27580,0	57,49
Тюльган	25933,0	10048,0	15885,0	38,75	21144,9	9976,9	11168,0	47,18	20398,9	8344,9	12054,0	40,91
Итого по арендованному имуществу ГУП "ОКЭС"	1 721 252,0	1 208 915,0	512 337,0	70,23	1 695 063,9	1 180 382,9	514 681,0	69,64	1 657 594,9	1 142 486,9	515 108,0	68,92
в т.ч. переданное в безвозмездное пользование												
Тюльган	76,0	75,0	1,0	98,68	73	73	0	100,0	73	73	0	100,00

Отсюда вытекает вывод, что нужно пересмотреть нормы амортизации в бухгалтерском учете т.е. сроки службы основных средств устанавливать на срок, когда они приносят экономическую выгоду предприятию. В связи с этим основные средства, вновь построенные и введенные с 01.01.2017г. амортизируются в соответствии Приказа ГУП «ОКЭС» от 29.12.2016г. №397, в котором были пересмотрены нормы амортизации.

Также рассмотрим изношенность на балансе ГУП «ОКЭС» объектов газоснабжения, переданные в аренду.

	на 31.12.2016 г				на 31.12.2017 г			
	Основные средства	Износ	Осн.средства по ост.стоим	%, износа	Основные средства	Износ	Осн.средства по ост.стоим	%, износа
Объекты газоснабжения	618288	45769	572519	7,4	618288	59206	559082	9,6

В составе оборотных активов присутствуют наиболее крупные группы статей: дебиторская задолженность, запасы и краткосрочные финансовые вложения. Доля запасов увеличилась от 1,51% до 1,63%. Основной удельный вес в запасах составляют сырье и материалы 99,7%, в силу специфики предприятия энергетики, где нет незавершенного производства по электроэнергии.

Следует отметить изменения, которые происходят с другой крупной статьей оборотных активов – дебиторской задолженностью. Ее доля увеличилась с 6,24% до 6,46%. Абсолютный рост задолженности составил 8343тыс.руб. Рост дебиторской задолженности произошел за счет прочих дебиторов, а именно из-за комбината общественного питания Правительства Оренбургской области по Распоряжению Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 13.12.2017г. №4030-р ГУП «ОКЭС» была закрыта задолженность по налогам и заработной плате работников в сумме 11034тыс.руб.

Изменилась доля краткосрочных финансовых вложений в сторону увеличения от 4,71% до 7,15%.

Для анализа динамики структуры пассивов используют следующую таблицу:

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Динамика структуры пассивов

Пассив	31 декабря 2015		31 декабря 2016		31 декабря 2017	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Капитал:	4 649 739	92,07	4 884 383	91,69	4 797 480	91
в том числе						
Уставный капитал	1 274 816	25,24	1 274 816	23,93	1 274 816	24,18
Переоценка внеоборотных активов	47 006	0,93	44 957	0,84	43 102	0,82
Добавочный капитал	2 101 163	41,61	2 157 103	40,49	2 170 445	41,17
в т.ч. приемка основных средств	0	0	0	0	0	0
Резервный капитал	50 993	1,01	50 993	0,96	50 993	0,97
Нераспределенная прибыль	1 175 761	23,28	1 356 514	25,46	1 258 124	23,86
Долгосрочные обязательства	131 466	2,60	154 003	2,89	173 423	3,29
Отложенные налоговые обязательства	131 466	2,60	154 003	2,89	173 423	3,29
Краткосрочные обязательства:	268 938	5,33	288 838	5,42	301 074	5,71
Займы и кредиты	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность:	242 054	4,79	257 019	4,82	263 506	5,00
в том числе						
поставщики и подрядчики	50 885	1,01	97 734	1,83	65 145	1,24
перед персоналом	33 875	0,67	33 870	0,64	43 008	0,82
перед государственными внебюджетными фондами	20 921	0,41	24 851	0,47	28 092	0,53
перед бюджетом	71 579	1,42	60 158	1,13	81 440	1,54
авансы полученные	45 213	0,90	36 317	0,68	38 178	0,72
прочие кредиторы	19 581	0,39	4 089	0,08	7 643	0,14
Оценочные обязательства	26 884	0,53	31 819	0,6	37 568	0,71
Баланс	5 050 143	100	5 327 224	100	5 271 977	100

При анализе структуры пассивов, прежде всего, следует оценить соотношение собственного и заемного капитала. Можно констатировать, что наибольший удельный вес в совокупных пассивах предприятия занимал собственный капитал. Его абсолютная величина за два смежных года возросла на 147741 тыс.руб., или на 103,2%. Наиболее значительными статьями собственного капитала являлись уставный капитал (фонд), добавочный капитал, нераспределенная прибыль. Нераспределенная прибыль значительно увеличилась за счет чистой прибыли за 2017 год в сумме 196005 тыс.руб. и восстановления сумм от переоценки 10047 тыс.руб., снизилась за счет отчислений в бюджет 25425 тыс.руб. и передачи котельных по Распоряжению 279017 тыс.руб. За последние два года были приняты объекты электроснабжения по городам Орску, Оренбургу и Бугуруслану, Бузулуку, Абдулино, как и вновь построенные и бывшие в эксплуатации от других организаций.

Хотя следует констатировать, что доля собственного капитала незначительно снизилась с 92,07% до 91,0% за счет роста долгосрочных и краткосрочных обязательств. Таким образом, за два смежных года доля собственного капитала в совокупных пассивах незначительно снизилась на 1,07%.

Удельный вес долгосрочных обязательств вырос на 0,69% (2,60 до 3,29). Вырос за счет отложенных налоговых обязательств, в результате того, что за 2 года увеличилась абсолютная разница между бухгалтерским начислением амортизации и налоговым, т.е. предприятие применяет амортизационную премию по основным средствам.

В составе заемного капитала следует отметить наибольший удельный вес краткосрочных обязательств, который в совокупных источниках за два смежных года увеличился с 5,33% до 5,71%. Основной причиной этого стал рост кредиторской задолженности, чей удельный вес увеличился с 4,79% до 5,0%. Кредиторская задолженность увеличилась за счет задолженности смежным сетям в результате изменения тарифообразования за услуги по передаче электроэнергии. Это позволяет заключить, что основные источники финансирования стали собственные средства. В кредиторской задолженности нет просроченных налогов в бюджет и внебюджетные фонды, нет просроченной заработной платы перед персоналом.

Рассмотрим финансовое состояние предприятия, т.е. коэффициенты и показатели рассчитываемые по определенным формулам.

$$\text{СОС}_{\text{на начало года}} = 4884383 - 4457901 = +426482$$

$$\text{СОС}_{\text{на конец года}} = 4797480 - 4408021 = +389459$$

Предприятия на начало и на конец года не испытывает недостатка собственных оборотных средств, то есть оно имеет больше постоянных источников (ресурсов) чем это необходимо для

ПРОВЕРЕНО
Спец-Аудит

финансирования постоянных активов.

$$\text{СДОС}_{\text{на начало года}} = 7426482 + 154003 = +580485$$

$$\text{СДОС}_{\text{на конец года}} = 389459 + 173432 = +562882$$

Традиционное увеличение собственных и долгосрочных заемных средств (СДОС) – позитивное явление.

$$\text{ООС}_{\text{на начало года}} = 580485 + 36317 + 4089 = +620891$$

$$\text{ООС}_{\text{на конец года}} = 562882 + 38178 + 7643 = +608703$$

Увеличение общей величины основных источников формирования запасов и затрат можно назвать положительной тенденцией.

$$\text{ЗИЗ}_{\text{на начало года}} = 80339 + 1431 = +81770$$

$$\text{ЗИЗ}_{\text{на конец года}} = 85862 + 2082 = +87944$$

Этот показатель характеризует наличие у предприятия запасов для нормальной финансово-хозяйственной деятельности и избавления от неликвидов.

Финансовые показатели:

$$\Phi 1 = \text{СДОС} - \text{ЗИЗ} = 389459 - 87944 = +301515$$

$$\Phi 2 = \text{СДОС} - \text{ЗИЗ} = 562882 - 87944 = +474938$$

$$\Phi 3 = \text{ООС} - \text{ЗИЗ} = 608703 - 87944 = +520759$$

Показатели $\Phi 1$, $\Phi 2$ и $\Phi 3$ больше нуля это абсолютная устойчивость, т.е. предприятие находится в стабильном финансовом состоянии на рынке. Предприятие имеет излишки собственных и заемных средств (СДОС), общих источников формирования запасов и затрат (ООС). Предприятие обладает платежеспособностью в любой момент времени и не допускает задержек расчетов и платежей.

Одним из важнейших критериев оценки финансового состояния предприятия является платежеспособность, т.е. способность организации рассчитываться по своим краткосрочным обязательствам.

Анализ ликвидности

Показатели	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{869323}{288838} = 3,01$	$\frac{863956}{301074} = 2,87$
Промежуточный коэффициент ликвидности	$\frac{332199 + 251000 + 203041}{288838} = 2,72$	$\frac{340542 + 377000 + 56600}{301074} = 2,57$
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{251000 + 203041}{288838} = 1,57$	$\frac{377000 + 56600}{301074} = 1,44$
Чистые оборотные активы	$869323 - 288838 = +580485$	$863956 - 301074 = +56886$

Данные значения практически всех рассмотренных коэффициентов позволяют предположить, что предприятие располагало достаточным объемом средств для обеспечения погашения своих обязательств. Организация обеспечила превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами, однако окончательные выводы о платежеспособности предприятия могут быть сделаны после более глубокого изучения скорости оборота дебиторской и кредиторской задолженности, а также условий привлечения кредитов.

Финансовое положение предприятия, его ликвидность и платежеспособность непосредственно зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Анализ оборачиваемости активов

Показатели	2016г.	2017г.	изменение
1. Выручка, тыс.руб.	2491559	3157364	665805
2. Активы на начало периода, тыс.руб.	5050143	5327224	277081
3. Активы на конец периода, тыс.руб.	5327224	5271977	-55247
4. Средняя величина активов, тыс.руб.	5188684	5299601	110917
5. Оборотные активы на начало периода, тыс.руб.	1113695	869323	-244372
6. Оборотные активы на конец периода, тыс.руб.	869323	863956	-5367
7. Средняя величина оборотных активов, тыс.руб.	991509	866640	-124869
8. К оборачиваемости активов, кол-во раз (стр.1:стр.4)	0,48	0,60	0,12
9. К оборачиваемости оборотных активов, кол-во раз (стр.1:стр.7)	2,51	3,64	1,13
10. Период оборота активов, дни 360: (стр.1/стр.4)	750	604	-146
11. Период оборота оборотных активов, дни 360: (стр.1/стр.7)	143	99	-44

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Из данных таблицы следует, что в отчетном году произошел подъем оборачиваемости. Так коэффициент оборачиваемости активов возрос с 0,48 до 0,60 раза и, соответственно, период оборота активов упал с 750 до 604 дней.

Хотя произошло незначительное снижение оборотных активов. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов возрос с 2,51 до 3,64 раза, а длительность периода оборота оборотных активов снизилась на 44 дня (с 143 до 99). Можно предположить, что подъем оборачиваемости активов произошел в результате роста оборота активов. Для выявления причин увеличения оборотных активов следует проанализировать изменения в скорости и периодов оборота производственных запасов и дебиторской задолженности.

Анализ оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности

Показатели	2016г.	2017г.	изменение
1.Выручка, тыс.руб.	2491559	3157364	665805
2.Себестоимость, тыс.руб.	2195979	2861881	665902
3.Запасы на начало периода, тыс.руб.	73608	80339	6731
4.Запасы на конец периода, тыс.руб.	80339	85862	5523
5.Средняя величина запасов, тыс.руб.	76974	83101	6127
6.Дебиторская задолженность на начало периода, тыс.руб.	323857	332199	8342
7. Дебиторская задолженность на конец периода, тыс.руб.	332199	340542	8343
8. Средняя величина дебиторской задолженности, тыс.руб.	328028	336371	8343
9.К оборачиваемости запасов, кол-во раз (стр.2:стр.5)	28,5	34,4	5,91
10.К оборачиваемости дебиторской задолженности, кол-во раз (стр.1:стр.8)	7,60	9,39	1,79
11.Период оборота запасов, дни 360*(стр.5/стр.2)	13	10	-3
12. Период оборота дебиторской задолженности, дни 360*(стр.8/стр.1)	47	38	-9

Приведенный анализ раскрывает причины изменения оборачиваемости оборотных средств. В первую очередь следует отметить снижение среднего срока расчетов с дебиторами с 47 до 38 дней, также снизился период хранения запасов с 13 до 10 дней.

В настоящее время структура совокупных источников является тем фактором, который оказывает непосредственное влияние на финансовое состояние предприятия. Ключевым вопросом в анализе структуры источников средств является оценка рациональности соотношения собственных и заемных средств.

Показатели характеризующие финансовую структуру (за 2017 год)

Показатели	2016г.	2017г.	Изм.
1.Собственный капитал, тыс.руб.	4884383	4797480	-86903
2.Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	154003	173423	19420
3.Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	288838	301074	12236
4.Заемный капитал, тыс.руб.	0	0	0
5.Совокупные пассивы, тыс.руб.	5327224	5271977	-55247
6.Коэффициент независимости ((стр.1/стр.5)*100%)	91,69	91,00	-0,69
7.Коэффициент финансовой устойчивости ((стр.1+стр.2)/стр.5*100%)	94,58	94,29	-0,29

Данные бухгалтерского баланса предприятия свидетельствуют о достаточно высоком значении коэффициента независимости, хотя наблюдается незначительный спад с 91,69 до 91,00. Таким образом, можно сделать вывод: большая часть имущества предприятия формируется за счет собственных средств. Значения коэффициента финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые предприятие может использовать в своей деятельности длительное время. Доля долгосрочных источников финансирования за два года незначительно снизилась с 94,58 до 94,29.

Считается, что если величина коэффициента финансирования больше 1 (большая часть имущества предприятия сформирована за счет собственных средств), то это может свидетельствовать о значительном снижении финансового риска, и не затрудняет возможность получения кредита.

Для анализа финансовой отчетности в целях эффективности деятельности предприятия применяют показатели доходности, рентабельности продаж, собственного капитала, рентабельность активов, оборотных активов, инвестиций.

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах

Показатель Наименование	За анализируемый период		За предыдущий период		Изменения	
					Тыс.руб.	%
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7
Доходы и расходы по обычным видам деятельности						
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг)	3 157 364	100	2 491 559	100	665 805	-
в том числе услуги по передаче эл.энергии	2 877 492	91,14	2 202 378	69,75	675 114	21,38
от тех.присоединения до 15 кВт	813	0,03	1 357	0,04	-544	-0,02
от тех.присоединения свыше 15 кВт	21 081	0,67	40 247	1,27	-19 166	-0,61
от сдачи в аренду электрических сетей	188 454	5,97	180 060	5,70	8 394	0,27
от сдачи в аренду газопроводов	24 357	0,77	24 357	0,77	0	0,00
от прочих услуг	45 167	1,43	43 160	1,37	2 007	0,06
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-2 861 881	90,64	-2 195 979	69,55	-665 902	21,09
в том числе услуг по передаче эл.энергии	-2 695 398	85,37	-2 030 551	64,31	-664 847	21,06
от тех.присоединения до 15 кВт	-12 016	0,38	-12 808	0,41	792	-0,03
от тех.присоединения свыше 15 кВт	-5 018	0,16	-4 963	0,16	-55	0,00
от сдачи в аренду электрических сетей	-85 513	2,71	-85 886	2,72	373	-0,01
от сдачи в аренду газопроводов	-26 137	0,83	-26 435	0,84	298	-0,01
прочих услуг	-37 799	1,20	-35 336	1,12	-2 463	0,08
Валовая прибыль	295 483	9,36	295 580	9,36	-97	0,00
Коммерческие расходы	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Управленческие расходы	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Прибыль (убыток) от продаж	295 483	9,36	295 580	9,36	-97	0,00
Проценты к получению	36 407	1,15	48 002	1,52	-11 595	-0,37
Проценты к уплате	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Прочие доходы	27 672	0,88	24 837	0,79	2 835	0,09
Прочие расходы	-100 342	3,18	-116 606	3,69	16 264	-0,52
Прибыль (убыток) до налогообложения	259 220	8,21	251 813	7,98	7 407	0,23
Текущий налог на прибыль	-44 175	1,40	-41 554	1,32	-2 621	0,08
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	11 337	-0,36	14 597	-0,46	-3 260	0,10
Изменение отложенных налоговых обязательств	-19 420	0,62	-22 537	0,71	3 117	-0,10
Изменение отложенных налоговых активов	414	0,01	-869	-0,03	1 283	0,04
Прочее	-34	0,00	-78	0,00	44	0,00
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	196 005	6,21	186 775	5,92	9 230	0,29

2016 год

$$R_{\text{продаж от осн. деятельности}} = \frac{295580}{2491559} = 11,9\%$$

в том числе

$$R_{\text{продаж услуг по передаче эл. энергии}} = \frac{171827}{2020378} = 8,5\%$$

$$R_{\text{продаж РСГ}} = \frac{7824}{43160} = 18,1\%$$

$$R_{\text{от сдачи в аренду}} = \frac{92096}{204417} = 45,1\%$$

$$R_{\text{собств. капитала}} = \frac{186775}{4884383} * 100 = 3,8\%$$

2017 год

$$R_{\text{продаж от осн. деятельности}} = \frac{295483}{3157364} = 9,36\%$$

в том числе

$$R_{\text{продаж услуг по передаче эл. энергии}} = \frac{182094}{2877492} = 6,3\%$$

$$R_{\text{продаж РСГ}} = \frac{7368}{45167} = 16,3\%$$

$$R_{\text{от сдачи в аренду}} = \frac{101161}{212811} = 47,5\%$$

$$R_{\text{собств. капитала}} = \frac{196005}{4797480} * 100 = 4,1\%$$

ПРОВЕРЕНО
 Слог-Аудит

$$R_{\text{активов}} = \frac{186775}{5327224} * 100 = 3,5\%$$

$$R_{\text{оборотных активов}} = \frac{295580}{869323} * 100 = 34\%$$

$$R_{\text{инвестиций}} = \frac{811133}{5327224 - 288838} * 100 = 16,1\%$$

$$R_{\text{активов}} = \frac{196005}{5271977} * 100 = 3,7\%$$

$$R_{\text{оборотных активов}} = \frac{295483}{863956} * 100 = 34,2\%$$

$$R_{\text{инвестиций}} = \frac{584799}{5271977 - 301074} * 100 = 11,8\%$$

Система показателей рентабельности деятельности ГУП «ОКЭС»

Показатели	2016г.	2017г.	откл (+-)
1.Рентабельность активов	3,5	3,7	+0,2
2.Рентабельность продаж	11,9	9,4	-2,5
3.Рентабельность собственного капитала	3,8	4,1	+0,3
4.Рентабельность инвестиций	16,1	11,8	-4,3

Рентабельность собственного капитала в отчетном периоде увеличилась по сравнению с прошлым годом на 0,3%, при снижении рентабельности продаж и спаде доходности вложений (инвестирования) во внеоборотные. Ее величина повлияла на незначительный рост рентабельности активов.

В 2017 году ГУП «ОКЭС» остается стабильной и финансово устойчивой организацией. Предприятие не ухудшило свое финансовое положение на рынке.

Генеральный директор

Ю.В. Астафьев

Заместитель генерального директора по финансам



Л.Р. Зинурова

Главный бухгалтер

Е.П. Андрианова

ПРОБЕРЕНО
Споз-Аудит

**Раскрытие информации корпоративного управления
по Государственному унитарному предприятию коммунальных электрических сетей
Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть»
за 2017 год.**

I. Общие сведения

Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть», сокращенное название ГУП «ОКЭС», ИНН 5611001494, зарегистрировано 08.01.2004 года ИМНС РФ по Ленинскому району г. Оренбурга, государственный регистрационный номер 2045605450295. С 07.09.06г. ГУП «ОКЭС» состоит на учете в Межрайонной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Оренбургской области в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Среднесписочная численность персонала предприятия по состоянию за 2017 год составила 1901 человек, а без работников, выполняющих работу по договорам гражданско-правового характера составила 1895 человек. ГУП «ОКЭС» зарегистрировано по адресу: Россия, 460021, город Оренбург, улица 60 лет Октября, дом 30/2, телефон: (3532) 70-70-60, факс: (3532) 70-35-85, e-mail: clerk@okes.ru.

Основными видами деятельности ГУП «ОКЭС» являются:

- деятельность по передаче электрической энергии (прием, передача и распределение электрической энергии, техническое обслуживание и ремонт электросетей);
- производство общестроительных работ по прокладке линий электропередач (строительство и проектирование зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом).

ГУП «ОКЭС» учреждено комитетом управления государственным имуществом Оренбургской области в соответствии с решением №22 от 31.07.1992г. Имущество ГУП «ОКЭС» передано в хозяйственное ведение. Уставный фонд - 100% государственный и составляет 1274816 тыс. руб.

Деятельность предприятия курирует Министерство строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области. Функции учредителя ГУП «ОКЭС» осуществляет Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (далее именуется МПР Оренбургской области). Почтовый адрес: Россия, 460015, город Оренбург, Дом Советов, телефоны: (3532) 77-64-17, (3532) 77-64-74.

Предметом деятельности предприятия по уставу является оказание услуг по передаче электроэнергии на территории Оренбургской области.

Сведения об аудиторе

Наименование: общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Слог-Аудит»

Местонахождения: Россия, 236016, город Калининград, улица Римская д.24, оф.78.

Почтовый адрес: Россия, 236016, город Калининград, улица Римская д.24, оф.78.

Является членом СРО Аудиторов Ассоциация «Содружество» (ААС) - основной регистрационный номер записи ОРНЗ 11606061644.

Руководители ГУП «ОКЭС»:

Генеральный директор Астафьев Юрий Викторович

Главный бухгалтер Андрианова Евгения Петровна

Заместитель генерального директора по финансам Зинурова Лилия Равилевна

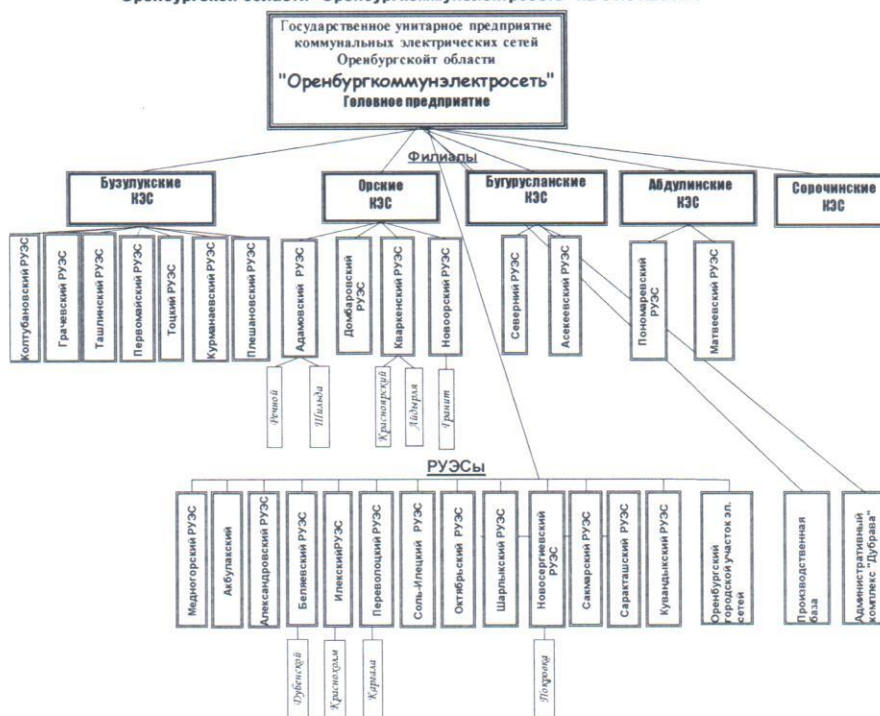
Главный инженер Байдо Юрий Михайлович

Заместитель генерального директора по сбыту электроэнергии Качинский Олег Станиславович.

В состав ГУП «Оренбургкоммунэлектросеть» входят: Головное предприятие и 5 филиалов

Филиалы	Адрес	Руководитель	Дата открытия	Кол-во РУЭС
Бузулукский филиал	461010, Оренбургская обл., г. Бузулук, ул. Луговая, 10	Заместитель генерального директора – директор филиала – Николаев Сергей Иванович	29.10.2003г	7
Бугурусланский филиал	461630, Оренбургская обл., г. Бугуруслан, ул. Чапаевская, 111	Заместитель генерального директора – директор филиала – Зиятдинов Дамир Габбасович	29.10.2003г	2
Абдулинский филиал	461742, Оренбургская обл., г. Абдулино, ул. Сельхозтехника, 1/4	Заместитель генерального директора – директор филиала - Сергеев Александр Владимирович	29.10.2003г	2
Сорочинский филиал	461130, Оренбургская обл., г. Сорочинск, ул.К.Маркса, 233	Заместитель генерального директора – директор филиала – Абубекеров Наиль Самятович	29.10.2003г	-
Орский филиал	462401, Оренбургская обл., г. Орск, пер.Синчука, 18	Заместитель генерального директора – директор филиала – Москвин Анатолий Сергеевич	08.01.2004г	4

Структура государственного унитарного предприятия коммунальных электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть" на 01.01.2017г.



В Головное предприятие входят 14 РУЭСов.

С 1 января 2006 года, в соответствии с Федеральным Законом «Об электроэнергетике» №36 ФЗ от 26.03.2003 года и решением Правительства Оренбургской области от 18.11.2005 года, функции сбыта электроэнергии переданы ОАО «Оренбургэнергосбыт». ГУП «ОКЭС» стало территориальным сетевым предприятием.

ГУП «ОКЭС» является субъектом естественной монополии, зарегистрированным в реестре субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе 8.10.99г. №45/4 в сфере услуг по передаче электроэнергии на территории Оренбургской области. Доля услуг по передаче электроэнергии за 2017 год составила 91,1%.

С 1 мая 2007 года Министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений было передано в хозяйственное ведение комплексное имущество г. Оренбурга, г. Орска, п. Тюльган одновременно был заключен договор аренды №44 от 17.05.07 с филиалом ОАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго» и в дальнейшем были заключены договора аренды с 2008 по 2017 гг. с филиалом ПАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго».

ПРОЦЕДЕНА
Слоэ-Аудит

II. Краткая характеристика и основные показатели деятельности предприятия.

Основными стратегическими целями ГУП «ОКЭС» является:

- обеспечение надежного и бесперебойного электроснабжения городов, рабочих поселков и сельских районных центров;
- развитие электрических сетей городов, рабочих поселков и сельских районных центров;
- получение прибыли.

Предприятие осуществляет эксплуатацию электросетей в 9 городах, 25 районных центрах Оренбургской области, ведет реконструкцию и капитальный ремонт сетей и оборудования для надежности, выполняет сторонним организациям и населению строительные-монтажные работы по электрооборудованию, сдает имущество в аренду, оказывает услуги по технологическому присоединению принимающих устройств до 15кВт и свыше 15кВт.

В состав ГУП "ОКЭС" входят 5 филиалов с расчетными счетами и незаконченными балансами до распределения налогооблагаемой прибыли. Также входят 29 обособленных подразделений РУЭСов в районных центрах, городах области и в г. Оренбурге без выделения имущества, где централизован бухгалтерский учет в Головном предприятии и в филиалах.

По состоянию на 31.12.2017г. протяженность электрических сетей составила:

	Кабельных линий, км.			Воздушных линий, км		
	на 01.01.2017	на 31.12.2017	Отклонение	на 01.01.2017	на 31.01.2017	Отклонение
6-10кВ	454,05	478,78	+24,73	1478,25	1513,84	+35,59
0,4кВ	444,63	453,49	+8,86	4479,58	4474,9	+4,68

Количество трансформаторных подстанций - 2771 шт.

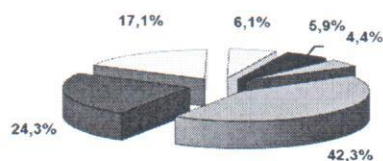
Количество абонентов - 153294 абонентов

Количество электросчетчиков - 170944 шт.

Количество дизельных электростанций – 125 шт.

Объемные показатели предприятия переведены на условные единицы в соответствии с Постановлением Госкомтруда СССР от 03.10.86г. №458/26-58 и составляют на 31.12.17г. 73571,13у.е.

УСЛОВНЫЕ ЕДИНИЦЫ В РАЗРЕЗЕ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ



■ Головное предприятие 31095,35 у.е. 42,3%	■ Бузулукские КЭС 17844,42 у.е. 24,3%
□ Орские КЭС 12587,02 у.е. 17,1%	□ Абдулинские КЭС 4455,34 у.е. 6,1%
■ Бугурусланские КЭС 4338,39 у.е. 5,9%	■ Сорочинские КЭС 3250,6 у.е. 4,4%

Отпуск в сеть за 2017г. по области составил 1260,3млн. кВт.ч., что выше прогноза на 1,4% ниже прошлого года на 0,2%.

Потери электроэнергии в сетях составили 10,13% при прогнозе 11,51%, т.е. снизились на 1,38%, ниже прошлого года на 0,45% (факт 2016 10,58%).

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

В разрезе предприятий они составили:

	2016г.	2017г.		Отклонение	
		Прогноз	Факт	2016г.	к прогнозу
Головное предприятие	9,72	11,19	8,83	-0,89	-2,36
Бузулук	11,69	12,12	12,04	+0,35	-0,08
Бугуруслан	11,5	11,5	10,87	-0,63	-0,63
Абдулино	13,27	12,9	12,48	-0,79	-0,42
Сорочинск	11,73	12,16	11,78	+0,05	-0,38
Орск	9,65	10,84	9,54	-0,11	-1,3

В результате чего в целом по ГУП «ОКЭС» сэкономлено против прогноза в сумме 64835,5тыс. руб. (за счет снижения потерь сэкономлено 17,4млн.кВт.ч. на сумму 64950,5тыс.руб. и потеряно 115тыс.руб. за счет увеличения свободных цен на электроэнергию) против прошлого года сэкономлено электроэнергии 5,7млн.кВт.ч на сумму 21151,7тыс.руб. По Головному предприятию сэкономлено против прогноза 50607,1тыс. руб. (экономлено за счет снижения потерь 13788,6тыс.кВт.ч. на сумму 51552,3тыс.руб., потеряно за счет увеличения свободных цен 945,2тыс.руб.), против прошлого года сэкономлено 5314,5тыс.кВт.ч. на сумму 19839,5тыс.руб.; по Бузулукским «КЭС» сэкономлено против прогноза 1467,3тыс.руб. (экономия за счет снижения потерь 241,1тыс.кВт.ч. на сумму 903,2тыс.руб., сэкономлено за счет снижения свободных цен 564,1тыс.руб.) против прошлого года потеряно 970,8тыс.кВт.ч на сумму 3602,6тыс.руб.; по Бугурусланским «КЭС» сэкономлено против прогноза 2766,2тыс.руб.(экономия за счет снижения потерь 739,3тыс.кВт.ч. на сумму 2759,5тыс.руб., сэкономлено за счет снижения свободных цен 6,7тыс.руб.), против прошлого года сэкономлено 730,4тыс.кВт.ч. на сумму 2726,5тыс.руб.; по Абдулинским «КЭС» сэкономлено против прогноза 899,9тыс.руб. (экономлено за счет снижения потерь 232,1тыс.кВт.ч. на сумму 866,3тыс.руб., сэкономлено за счет снижения свободных цен 33,6тыс.руб.) и против прошлого года сэкономлено 443,1тыс. кВт.ч. на сумму 1654,9тыс. руб.; по Сорочинским «КЭС» сэкономлено против прогноза 927,7тыс.руб. (экономия за счет снижения потерь 235,6тыс.кВт.ч. на сумму 878,1тыс.руб., сэкономлено за счет снижения свободных цен 49,6тыс.руб.), против прошлого года потеряно 28,4тыс.кВт.ч на сумму 105,9тыс.руб.; по Орским «КЭС» сэкономлено против прогноза 8167,2тыс.руб. (экономия за счет снижения потерь 2144тыс.кВт.ч. на сумму 7991тыс.руб., сэкономлено за счет снижения свободных цен 176,2тыс.руб.), и против прошлого года сэкономлено 171,4тыс.кВт.ч. на сумму 639,3тыс.руб. Самые высокие потери в сетях составили в таких РУЭСх и филиалах, как Грачевском РУЭС – 13,34%, г. Бузулук – 13,03%, в г. Абдулино – 12,96%, Пономаревском РУЭС – 12,84%, Соль-Илецком РУЭС – 12,44%, г. Сорочинск – 11,78%, Кувандыкском РУЭС – 11,68%.

Отпуск электроэнергии потребителям составил 1077,9млн.кВт.ч., т. е. выше прогноза на 29,6млн.кВт.ч. С учетом транзита (54,7млн.кВт.ч.) отпуск электроэнергии потребителям составил 1132,6млн.кВт.ч., что выше прошлого года на 3,3млн.кВт.ч (с транзитом 49,8млн.кВт.ч.). В разрезе основных групп потребителей имеем следующие данные потребления электроэнергии:

млн. кВт.

	2016г.	2017г.		Прирост (+), Снижение (-)	
		Прогноз	Факт	2016г.	к прогнозу
Промышленность мощн. до 750 кВа	138,3	137,8	130,3	-8,0	-7,5
Непромышленные потребители	352,2	327,2	352,9	+0,7	+25,7
Производственные с/х потребители	2,9	2,8	2,7	-0,2	-0,1
Население: Город	300,1	273,3	298,4	-1,7	+25,1
Село	286	307,2	293,6	+7,6	-13,6
Итого:	1079,5	1048,3	1077,9	-1,6	+29,6

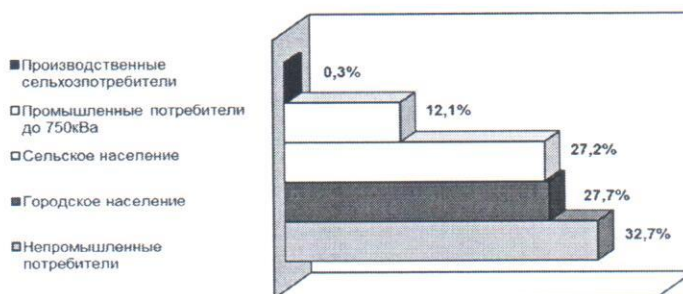
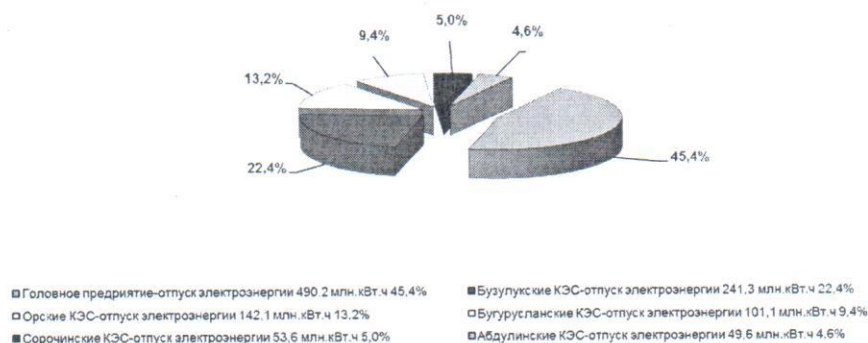
Из приведенных данных видим, что по сравнению с прошлым годом наблюдается рост потребления электроэнергии непромышленными потребителями за счет прочих потребителей, сельским населением, однако уменьшилось потребление электроэнергии промышленными потребителями, производственными сельхоз потребителями и городским населением.

С 01.01.2017г. котловая необходимая валовая выручка ГУП «ОКЭС» формируется из оплаты услуг по передаче электрической энергии гарантирующими поставщиками по единым котловым тарифам и оплаты услуг за транзит электроэнергии по сетям ГУП «ОКЭС» в сети филиала ПАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго». Договор на оплату услуг по передаче электроэнергии по единым котловым одноставочным тарифам заключен с 4 сбытовыми компаниями: ЗАО «Оренбургсельэнергообьт», ОАО «Энергообьт Плюс», ООО «Магнитэнерго», ОАО «Свердловская энергогазовая компания». Филиал ПАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго» осуществляет оплату транзита электроэнергии по сетям ГУП «ОКЭС» по

ПРОВЕРЕНО
Слов-Аудит

двухставочному индивидуальному тарифу. В котловую необходимую валовую выручку включены услуги смежных сетей. В 2017 году были заключены договоры на услуги по передаче электроэнергии с 27-ю смежными территориальными сетевыми компаниями и Федеральной Сетевой Компанией. Оплата производится по индивидуальным двухставочным и одноставочным тарифам.

ОТПУСК ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ В РАЗРЕЗЕ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ



Доходы по отпуску услуг по передаче электроэнергии составили 287492,3тыс. руб. Средний тариф за 1 кВт.ч. электроэнергии по услугам передачи составил 266,9коп. при прогнозе 267,2коп. т.е. ниже на 0,3коп. Снижение тарифа обусловлено тем, что оплата транзита электроэнергии филиала ПАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго» осуществлялась по заявленной мощности, не зависимо от полезного отпуска т.е. в пределах утвержденной суммы 1240,9млн. руб.

В результате увеличения отпуска в сеть на 17млн.кВт.ч. оплата услуг смежных сетей за 2017г. составила в сумме 687697,4тыс.руб. в том числе на содержание 564381,2тыс.руб. и компенсации потерь 123316,2тыс.руб. против плана 128713,8тыс.руб. Доходы от услуг по передаче ГУП «ОКЭС» за 2017г. составили 2189794,9тыс.руб. увеличились за счет снижения потерь в сетях и роста полезного отпуска электроэнергии за счет отпуска в сеть от плана в сумме 78592,4тыс.руб.

Средняя себестоимость 1 кВт.ч. услуг передачи электроэнергии по ГУП «ОКЭС» составила 250,06коп. при прогнозе 249,98коп.

	тыс. руб.			
	Прогноз	Факт	Отклонение	Уд. вес, %
Фонд заработной платы	740956,7	818891,2	+77934,5	30,4
Начисление на ФЗП	221456,6	241338,3	+19881,7	9,0
Амортизация	293057,3	291128,6	-1928,7	10,8
Материальные затраты	155662,4	137249,1	-18413,3	5,1
Прочие расходы	181619,3	219216,8	+37597,5	8,1
Эксплуатационные расходы	1592752,3	1707824,0	+115071,7	-
Оплата за покупную эл. энергию	335823,1	299877,0	-35946,1	11,1
Оплата услуг смежных сетей	690304,7	687697,0	-2607,7	25,5
ВСЕГО расходов:	2618880,1	2695398,0	+76517,9	100

По эксплуатационным расходам образовался перерасход в сумме 115071,1тыс. руб. а именно: по заработной плате со страховыми взносами за счет приведения в соответствие тарифных ставок с отраслевым соглашением; по прочим расходам за счет создания резерва отпусков, перерасхода электроэнергии

ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

на собственные нужды и расходов на страхование. Хотя по другим статьям затрат образовалась экономия, а именно: по амортизации за счет ввода объектов в конце года; по материальным затратам произошла за счет перехода процедуры торгов, проводимых в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" к Федеральному закону от 05.04.2013г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В соответствии с Федеральным законом РФ от 23.11.2009г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергоэффективности» были выполнены мероприятия программы энергосбережения в сумме 20323,3тыс.руб., а именно: замена ответвлений от ВЛ-0,4кВ к зданиям на СИП - 5000шт. в сумме 9000,0тыс.руб., замена проводов на перегруженных линиях - 0,4кВ - 44км в сумме 8903,3тыс.руб., замена проводов на перегруженных линиях 6-10кВ - 1км в сумме 2420тыс.руб. В результате снизились потери электроэнергии в сетях. Выполняя программу энергосбережения, произошла экономия по коммунальным услугам: по газоснабжению 531,5тыс.руб., отоплению в сумме 10,8тыс.руб.

Экономия по статье «оплата за покупную электроэнергию» произошла за счет снижения потерь электроэнергии. Доля материальных затрат составила по себестоимости 5,1%; доля покупной электроэнергии 11,1%; доля смежных сетей 25,5%; доля расходов на оплату труда – 30,4%; амортизации – 10,8%; налоги и прочие расходы – 17,1%.

За 2017г. фактически выполнено ремонтных работ в сумме 155253тыс.руб. при плане 170770,3тыс.руб. Ремонтная программа выполнена полностью по объемным показателям, экономия произошла по материалам в результате проведения торгов по поставщикам.

Фактическое выполнение ремонтных работ:

	План ремонт.работ	Фактическое выполнение	в т.ч. план по кап ремонту	в т.ч. выпол. кап.ремонт
Головное предприятие	80891,7	76110	38371,8	40635
Бузулук	30606,1	26020	24419,3	21342
Бугуруслан	16660,8	15305	14385,2	12919
Абдулино	10538,0	8257	7256,7	6222
Сорочинск	10796,9	10172	8530	8268
Орск	21276,8	19389	16257,3	15031
ИТОГО:	170770,3	155253	109220,3	104417

тыс.руб.

Капитально отремонтировано в целом линий эл. передач 398,23км. при плане 394,23км.; трансформаторных подстанций 377шт. при плане 376шт.; силовых трансформаторов - 138шт. при плане 121шт.

Начислено за 2017г. амортизации в сумме 318932тыс. руб., с учетом остатка 418506тыс. руб.

Введено объектов электросетей за счет амортизации и фонда накопления в сумме 449175тыс. руб.

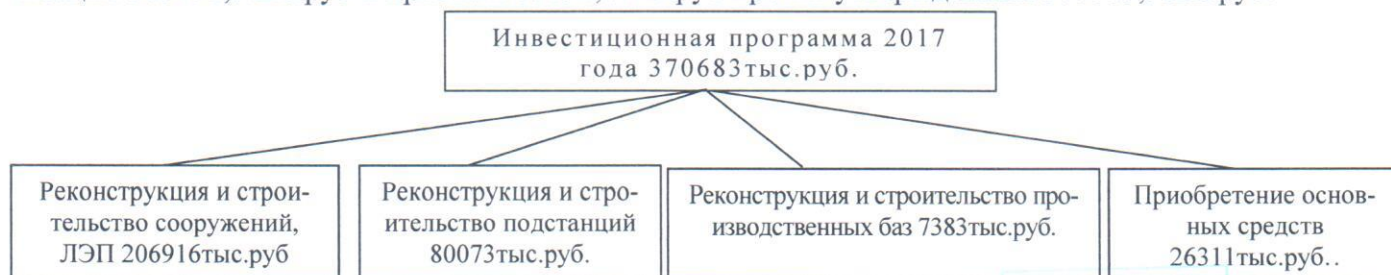
Проведена реконструкция объектов в сумме 458276тыс. руб., из них:

	Выполнен. по реконстр. сетей и производ.базы				Ввод мощностей в эксплуатацию			
	ЛЭП км	ТП шт	Базы шт.	тыс. руб	ЛЭП км	ТП шт	Базы шт.	тыс. руб
Головное предприятие	124,08	59	2	286417	123,98	59	1	266998
Бузулук	40,27	28	2	61115	36,38	26	2	60858
Бугуруслан	15,92	10	2	22255	15,92	10	2	22386
Сорочинск	13,22	5	0	14844	14,07	6	0	15276
Абдулино	7,86	4	1	38474	7,96	4	1	48568
Орск	30,90	15	0	35171	30,9	15	0	35089
ИТОГО	232,25	121	7	458276	229,21	120	6	449175

Приобретено основных средств за 2017г. на сумму 85901тыс. руб.

Остаток неиспользованной амортизации на 31.12.17г. составил в сумме 24301тыс. руб.

Инвестиционная программа 2017 года выполнена в размере 370683,7тыс.руб. за счет амортизации 303491,7тыс.руб и прибыли 67192,0тыс.руб против утвержденных 370683,3тыс.руб.



Исполнено
Слог-Аудит

За счет техприсоединения принимающих устройств до 15кВт было построено ВЛ/КЛ 0,4/10 кВ 50,71 км 15 ТП на сумму 57380,2тыс.руб., свыше 15кВт построено ВЛ/КЛ 0,4/10 кВ 7,07 км 7 ТП на сумму 20905,7тыс.руб.

В соответствии с Постановлением Правительства Оренбургской области от 17.03.2016г. №164-п и Распоряжений Минприроды Оренбургской области от 21.03.2016г. №638-р, от 22.04.2016г. №929-р передано на баланс ГУП «ОКЭС» имущество по адресу Оренбургский район с.Нежинка, проезд Дубрава 1. В связи с передачей имущества на основании Распоряжения Минприроды Оренбургской области от 19.02.2016г. №360-р и Приказа ГУП «ОКЭС» от 21.03.2016г. №66 было создано с 21.03.2016г. структурное подразделение – Административный комплекс «Дубрава». По поручению Правительства области в 2016 году началась реконструкция АК «Дубрава» за 2017 год, выполнено в сумме 29609,6тыс.руб.

Незавершенное строительство по предприятию составило на 31.12.2017г. в сумме 95398тыс.руб. в т.ч. по техприсоединению 12090,4тыс.руб., АК «Дубрава» - 54114,5тыс.руб.

Предприятие по отпуску услуг по передаче электроэнергии сработало с прибылью в сумме 182094тыс. руб. при плане прибыли 182626,9тыс. руб., в том числе по предприятиям:

	Прогноз	Факт	Процент
Головное предприятие	84192,8	99111	117,7
Бузулук	26203	17530	66,9
Бугуруслан	11390,1	7983	70,1
Абдулино	31012,2	32661	105,3
Сорочинск	8666,5	3602	41,6
Орск	21162,3	21207	100,2
ИТОГО	182626,9	182094	99,7

Рентабельность по отпуску услуг по передаче электроэнергии всего составила 6,76 %.

Прибыль от услуг по передачи электроэнергии не выполнена на сумму 532,9тыс.руб., снизилась она за счет роста свободных цен на потери электроэнергии в сетях и роста эксплуатационных расходов.

Невыполнение прибыли по передаче электроэнергии по Бузулукским КЭС, Бугурусланским КЭС, Сорочинским КЭС произошло за счет привидения в соответствие тарифных ставок к тарифному соглашению ЖКХ.

Доходы от прочей деятельности составили в сумме 45167тыс.руб. при прогнозе 41103,7тыс.руб., т.е. выполнено на 109,9%. Прибыль от прочих работ составила 7368тыс.руб. при плане 7851,1тыс. руб., в т.ч. по предприятиям:

	Прогноз	Факт	Процент
Головное предприятие	3885,4	3512	90,4
Бузулук	1496,5	1347	90,0
Бугуруслан	795,1	1200	150,9
Абдулино	152,6	166	108,8
Сорочинск	854,5	631	73,8
Орск	667	512	76,8
ИТОГО:	7851,1	7368	93,8

Доходы от сдачи электрических сетей в аренду по договору аренды от 16.01.2017г. №100/01/00029/17 составили 188454тыс.руб. Имущество, переданное в аренду филиалу ПАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго» - это электрические сети г. Оренбурга, г. Орска, п. Светлый, п. Тюльган. Расходы по содержанию этого имущества составили в сумме 85513тыс.руб. Прибыль от сдачи имущества в аренду составила в размере 102941тыс.руб.

За счет начисленной амортизации арендованного имущества в сумме 47316тыс.руб. и прибыли 38040тыс.руб. были выполнены работы по строительству и реконструкции сетей Вл/Кл0,4/6/10кВ – 3,24км и ТП (РП)-13шт в сумме 40622тыс.руб, в т.ч. за счет амортизации 36994тыс.руб., за счет прибыли 3628тыс.руб., введено Вл/Кл 0,4/6/10кВ 3,24км. и 13 ТП (РП) в сумме 43360тыс.руб. в т.ч. за счет амортизации в сумме 39731тыс.руб., за счет прибыли – 3629тыс.руб. При выполнении работ по демонтажу арендованного имущества ГУП «ОКЭС» получило прибыль в сумме 1456тыс.руб. Также были списаны расходы недоамортизированного имущества в сумме 931тыс.руб. В результате выше указанных факторов прибыль от арендной платы арендованного имущества составила в сумме 103466тыс.руб. без учета налога на прибыль в сумме 82773тыс.руб.

ПРОВЕРЕНО
Слоз-Аудит

Незавершенное строительство электросетей, переданных в аренду составило на 31.12.17г. нет.

В соответствии Постановления Правительства РФ №861 от 27.12.04г. сетевая организация обязана присоединить заявителя к своим сетям. За 2017 год выручка от техприсоединения принимающих устройств заявителей до 15кВт с оплатой 550 рублей составила в сумме 813тыс.руб. расходы в сумме 12016тыс.руб. Убытки от техприсоединения составили всего в сумме 66394,8тыс.руб.: в т.ч. от оформления 11203тыс.руб. и строительства сетей в сумме 55191,8тыс.руб.

Выручка от техприсоединения принимающих устройств заявителей до и свыше 150кВт составила в сумме 21081тыс.руб. В соответствии учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету, доходы причитающиеся на несколько отчетных периодов распределяются равномерно между отчетными периодами. В связи с этим была пересчитана выручка, с учетом приходящаяся на этот отчетный период по сч.46 в сумме 12638тыс.руб. Фактически подключены в сумме 8443тыс.руб.. Расходы составили в сумме 5018тыс.руб. Прибыль от техприсоединения составила в сумме 16063тыс.руб., от фактически подключенных в сумме 3425тыс.руб. Построено по техприсоединению всего в сумме 19337,6тыс.руб., а именно свыше 150кВт 12613,2тыс.руб., до 150кВт – 6724,4тыс.руб. В результате предприятие получило убыток в сумме 3274,6тыс.руб., а убыток от фактически подключенных составил в сумме 15912,6тыс.руб.

В соответствии Постановления Правительство РФ от 26.12.11г. №1178 убытки (выпадающие доходы) от технологического присоединения заявителей сетевой организации возмещаются за счет тарифа на услуги по передаче электрической энергии в полном размере убытки от технологического присоединения заявителей до 15кВт с оплатой 550 рублей, в размере 50% в части инвестиционной составляющей по технологическому присоединению заявителей до 150кВт. За 2017 год в тарифе на услуги по передаче электрической энергии убытки от технологического присоединения заявителей возместились в сумме 67474,4тыс.руб.. Фактически за 2017 год убытки составили в сумме 69757тыс.руб. (66394,8тыс.руб. и $6724,4 * 50\% = 3362,2$ тыс.руб.), т.е. недостаток средств составил в сумме 2282,6тыс.руб.

По договорам аренды от 29.01.2016г. №100/01/00147/16 и от 19.01.2016г. №100/01/00067/16 были переданы объекты газоснабжения в аренду АО «Газпром газораспределение Оренбург». Доходы от сдачи в аренду объектов газоснабжения за 2017 год составили в сумме 24357тыс.руб. Расходы от сдачи в аренду объектов составили в сумме 26137тыс.руб. Убыток от аренды, составил в сумме 1780тыс.руб. Убыток образовался в результате не включения в договор аренды 23 объектов газоснабжения, принятых на баланс ГУП «ОКЭС». Расходы на амортизацию по этим объектам в сумме 2089,6тыс.руб. не учитывались в налоговом учете и соответственно был дополнительно начислен налог на прибыль в сумме 418тыс.руб. В результате убыток от аренды объектов газоснабжения составил в сумме 2198тыс.руб. с учетом налога.

Выручка от оказания всех услуг и работ перевыполнена в сумме 422750тыс.руб. от утвержденной балансовой комиссией Оренбургской области (факт 3157364тыс.руб., утверждено 2734614тыс.руб.).

Прибыль от обычного вида деятельности фактически составила в сумме 295483тыс. руб. при плане прибыли 298110,3тыс.руб.

В разрезе предприятий рентабельность составила:

	Прогноз от осн. деят. %	Факт от осн. деят. %	Отклон. от осн. деят.	Прогноз от балан. приб. %	Факт от балан. прибыли. %	Отклон. от бал. приб.
Головное предприятие	11,4	11,7	+0,3	10,2	10,8	+0,6
Бузулук	7,5	4,8	-2,7	4,9	2,4	-2,5
Бугуруслан	6,3	4,9	-1,4	3,7	1,9	-1,8
Абдулино	27,9	30,5	+2,6	24,9	27,3	+2,4
Сорочинск	9,0	3,9	-5,1	5,7	1,4	-4,3
Орск	7,3	7,2	-0,1	4,0	4,5	+0,5

Балансовая прибыль составила за 2017г. по ГУП «ОКЭС» в сумме 259220тыс.руб. при плане 252955тыс. руб. Увеличилась прибыль за счет реализации материальных ценностей, демонтажа и полученных штрафов, оприходования активов при инвентаризации, списания кредиторской задолженности, пени по хоздоговорам на сумму 15118тыс.руб. А также увеличилась прибыль за счет процентов по депозиту, которые покрыли услуги банка в сумме 33827тыс.руб. (полученных

ПРОВЕРЕНО
Споз-Аудит

36407тыс.руб и уплаченных 2580тыс.руб.). Снизилась прибыль в соответствии ПБУ10/99 за счет выплат социального характера в сумме 59102тыс. руб., расходов на благотворительные цели в сумме 704тыс.руб., создания оценочных обязательств, возникших из судебных решений в сумме 3339тыс.руб., списания НДС по газопроводам ГУП «Облтехинвентаризация» в сумме 1208тыс.руб., создания резерва по сомнительным долгам в сумме 1623тыс.руб., списания недоамортизируемого имущества в сумме 12394тыс.руб., списания доходов в связи расторжения договоров по технологическому присоединению заявителей в сумме 6838тыс.руб.

Налог на прибыль за 2017 год начислен в сумме 44175тыс.руб.

Чистая прибыль на 31.12.2017г. составила в сумме 196005тыс.руб., выше утвержденной балансовой комиссией Оренбургской области на 10250тыс.руб. (утверждено 185755тыс.руб.)

Среднесписочная численность всего персонала на предприятии за 2017г. составила 1901 человек. Средняя зарплата по фонду заработной платы составила в целом 40253 руб. на 1 работника.

В разрезе предприятий составила (руб.):

– Головное предприятие	42848
– Бузулук	38607
– Бугуруслан	37033
– Абдулино	39230
– Сорочинск	36214
– Орск	38526

Средняя зарплата с учетом выплат из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия всего персонала, составила – 41306 руб. на 1 работника, а именно (руб.):

– Головное предприятие	44142
– Бузулук	39448
– Бугуруслан	37932
– Абдулино	40174
– Сорочинск	36999
– Орск	39377

В соответствии с данными баланса на 31.12.17 года стоимость чистых активов в сумме 4797480тыс.руб. превышает размер Уставного капитала на 3522664тыс. руб., что является обязательным условием для нормального функционирования предприятия. Собственные оборотные средства по состоянию на 31.12.2017г. составили в сумме 389459тыс. руб. по сравнению с состоянием на 31.12.16г. уменьшились на 37023тыс.руб. (на 31.12.16г. – 426482тыс. руб.).

Генеральный директор

Ю.В. Астафьев

Заместитель генерального директора по финансам



Л.Р. Зинурова

Главный бухгалтер

Е.П. Андрианова

ПРОВЕРЕНО
Слово-Аудит