



## ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «СЛОГ-АУДИТ»

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

№ 1 –А3 от 07.03.2019 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 2018 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 2018 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.

## *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.

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**

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 62 (Шестидесяти двух) листах



**О.Л.Слотова**

ПРОБЕРЕНО  
Слог-Аудит

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

**Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей**  
**Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть"**

Организация \_\_\_\_\_  
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

Коды		
0710001		
20	02	2019
5217738		
5611001494		
35.12		
65242	13	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2018 г.	2017 г.	2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	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	3 548 755	3 323 557	3 357 627
Прил.3 п.2.1	в т.ч. Основные средства в эксплуатации	1151	3 481 467	3 178 736	2 934 301
	из них: объекты недвижимости	11511	362 801	306 833	249 121
	Оборудование к установке	1152	27 160	27 975	32 824
Прил.3 п.2.2	Незавершенные капитальные вложения	1153	34 641	95 398	374 351
	в объекты электросетевого хозяйства	11531	34 641	95 398	371 613
	в объекты электросетевого хозяйства сданные в аренду	11532	0	0	2 738
	в объекты газоснабжения сданные в аренду	11533	0	0	0
	Выданные авансы поставщикам и подрядчикам	1154	60	10 168	4 899
	Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов	1155	5 427	11 280	11 252
Прил.3 п.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 213 001	1 071 420	1 087 200
Прил.3 п.3.1	Финансовые вложения	1170	300	300	300
	Отложенные налоговые активы	1180	12 312	11 543	11 129
	Прочие внеоборотные активы	1190	679	1 201	1 645
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>4 775 047</b>	<b>4 408 021</b>	<b>4 457 901</b>
Прил.3 п.4.1	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	101 380	85 862	80 339
	в т.ч. Сырье и материалы	1211	101 017	85 601	79 948
	из них: материалы	12111	79 529	65 249	54 969
	топливо	12112	2 802	2 511	4 697
	запасные части	12113	2 675	1 436	4 431
	инвентарь и хозяйственные ценности	12114	12 815	12 923	12 074
	прочее сырье и материалы	12115	3 196	3 482	3 777
	Готовая продукция и товары	1212	363	261	391
	Расходы будущих периодов	1213	0	0	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	288	2 082	1 431
Прил.3 п.5.1	Дебиторская задолженность	1230	340 160	340 542	332 199
	в т.ч. Покупатели и заказчики	1231	304 088	304 737	308 405
	из них: покупатели услуг по передаче эл.энергии	12311	248 454	247 226	252 508
	потребители электроэнергии	12312	0	0	0
	задолженность по арендной плате	12313	11 890	2 395	2 406
	другие покупатели и заказчики	12314	8 291	13 751	8 771
	непредъявленная к оплате начисленная выручка	12315	35 453	41 365	44 720
	Прочие дебиторы	1233	36 072	35 805	23 794
Прил.3 п.3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	412 000	377 000	251 000
Отчет о движ. ден. средств	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	45 688	56 600	203 041
	в т.ч. касса	1251	136	47	52
	расчетные счета	1252	45 552	56 553	202 989
	Прочие оборотные активы	1260	2 806	1 870	1 313
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>902 322</b>	<b>863 956</b>	<b>869 323</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>5 677 369</b>	<b>5 271 977</b>	<b>5 327 224</b>

ПРОВЕРЕНО  
Служба-Аудит

Пояснения 1	Наименование показателя		31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря	
			20 18 г.	20 17 г.	20 16 г.	
отчет об изменениях капитала	<b>ПАССИВ</b>					
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
		Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 326 937	1 274 816	1 274 816
		Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
		Переоценка внеоборотных активов	1340	40 007	43 102	44 957
		Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 266 798	2 170 445	2 157 103
		Резервный капитал	1360	93 077	50 993	50 993
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	421 689	1 258 124	1 356 514
		из них нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	1371	175 869	1 052 072	1 162 918
	опр	нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1372	235 584	196 005	186 775
		нераспределенная прибыль (убыток) от переоц. и добав. капитала	1373	10 236	10 047	6 821
		<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>5 148 508</b>	<b>4 797 480</b>	<b>4 884 383</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410	0	0	0	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	203 480	173 423	154 003	
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0	
	Прочие обязательства	1450	0	0	0	
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>203 480</b>	<b>173 423</b>	<b>154 003</b>	
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510	0	0	0	
Прил.3 п.5.3	Кредиторская задолженность	1520	288 321	263 506	257 019	
	в т.ч. Поставщики и подрядчики	1521	82 870	65 145	97 734	
	из них: задолженность смежным сетям	15211	46 975	45 949	35 092	
	поставщикам потерь электроэнергии	15212	1 350	2 557	1 378	
	строительным организациям	15213	21 305	7 147	40 508	
	ремонтным организациям	15214	1 891	3 030	6 996	
	задолженность по прочим работам и услугам	15215	2 826	1 836	1 131	
	другим поставщикам и подрядчикам	15216	8 523	4 626	12 629	
	Задолженность перед персоналом организации	1522	38 819	43 008	33 870	
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	28 261	28 092	24 851	
	из них: пенсионному фонду РФ	15231	21 532	21 507	19 067	
	фонду обязательного мед. страхования	15232	5 311	5 365	4 707	
	фонду социального страхования	15233	1 418	1 220	1 077	
	по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды	15234	0	0	0	
	Задолженность по налогам и сборам	1524	93 927	81 440	60 158	
	из них: налог на прибыль	15241	0	0	0	
	налог на добавленную стоимость	15242	67 526	62 592	43 082	
	налог на имущество	15243	18 017	9 966	9 456	
	налог на землю	15244	28	58	324	
	плата за загрязнение окружающей среды	15245	0	0	45	
	транспортный налог	15246	599	586	623	
	налог на доходы физических лиц	15247	7 757	8 238	6 628	
	прочие налоги	15248	0	0	0	
	Прочие кредиторы	1525	44 444	45 821	40 406	
	из них: авансы полученные	15251	37 660	38 178	36 317	
	прочие кредиторы	15252	6 784	7 643	4 089	
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0	
Прил.3 п.7	Оценочные обязательства	1540	37 060	37 568	31 819	
	Прочие обязательства	1550	0	0	0	
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>325 381</b>	<b>301 074</b>	<b>288 838</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>5 677 369</b>	<b>5 271 977</b>	<b>5 327 224</b>	

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) Ю. В. Астафьев (расшифровка подписи)

г. Орск, м.п. 20 19 г.

Бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) Е. П. Андрианова (расшифровка подписи)



## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 18 г.

Форма по ОКУД

Коды		
0710002		
20	02	2019
05217738		
5611001494		
35.12		
65242	13	
384		

Дата (число, месяц, год)

Организация: электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунэлктросет" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ИНН  
 Вид экономической деятельности: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности: Государственное унитарное предприятие субъектов РФ/собственность субъектов РФ по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 18 г.	За _____ год 20 17 г.
стр.9 РИФ	Выручка	2110	3399300	3157364
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2111	3088242	2877492
	от тех.присоединения до 15 квт	2112	663	813
	от тех.присоединения свыше 15 квт	2113	18050	21081
	от сдачи в аренду электрических сетей	2114	201463	188454
	от сдачи в аренду газопроводов	2115	30178	24357
	от услуг общественного питания	2116	9071	—
	от прочих услуг	2117	51633	45167
п.6 Пр.3	Себестоимость продаж	2120	( 3045850 )	( 2861881 )
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2121	( 2821486 )	( 2695398 )
	от тех.присоединения до 15 квт	2122	( 10032 )	( 12016 )
	от тех.присоединения свыше 15 квт	2123	( 5123 )	( 5018 )
	от сдачи в аренду электрических сетей	2124	( 114915 )	( 85513 )
	от сдачи в аренду газопроводов	2125	( 35176 )	( 26137 )
	от услуг общественного питания	2126	( 16009 )	—
	от прочих услуг	2127	( 43109 )	( 37799 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	353450	295483
	Коммерческие расходы	2210	—	—
	Управленческие расходы	2220	—	—
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	353450	295483
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
	Проценты к получению	2320	31508	36407
	Проценты к уплате	2330	—	—
стр10 РИФ	Прочие доходы	2340	28576	27672
стр10 РИФ	Прочие расходы	2350	( 104159 )	( 100342 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	309375	259220
	Текущий налог на прибыль	2410	( 44421 )	( 44175 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	11834	11337
стр11 РИФ	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 30057 )	( 19420 )
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	769	414
стр11 РИФ	Прочее	2460	( 82 )	( 34 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	235584	196005

ПРОВЕРЕНО  
 Слос-Аудит

Пояснения	Наименование показателя		За	год	За	год
			20	18	г.	20
	<b>СПРАВОЧНО</b>					
	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	235584		196005	
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—		—	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—		—	



*(Handwritten signature)*  
 Ю.В. Астафьев  
 (подпись) (расшифровка подписи)

*(Handwritten signature)*  
 Е.П. Андрианова  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " февраля 20 19 г.

ПРОВЕРЕНО  
 Слог-Аудит



# Расшифровка

к отчету о финансовых результатах по ГУП "ОКЭС"

за 2018 год

	За отчетный период (тыс.руб.)
<b>Прочие доходы (стр.2340)</b>	<b>28576</b>
в т.ч.	
- реализация основных средств	861
- реализация прочих активов	9162
-оприходование актив.при инвентаризации	803
-оприходование материалов и металлома после демонтажа	9261
- оприходование материалов от демонтажа аренд.имущ.	898
- кредиторской задолженности с истек. сроком исков.давности	42
- полученные штрафы,пени по хоз.договорам	2022
-поступление в возмещение причиненных организации убытков	2309
- прочие	3218
<b>Прочие расходы (стр.2350)</b>	<b>104159</b>
в т.ч.	
- оплата услуг кредитных организаций	2806
-расходы по реализации основных средств	138
- расходы по реализации активов	8307
- расходы по демонтажу основных средств в эксплуатации	1734
- расходы по демонтажу арендованного имущества	
- списание недоамортизированного арендов.имущества	545
-списание недоамортизированных основных средств	8242
-расходы по амортизации объектов благоустройства	779
- расходы по созданию резерва сомнительных долгов	9481
- списан.дебет.зadolжен. с истекш. сроком исков.давности	—
-убытки, причиненные неисполнением обязательств	2091
- уточнение выручки услуг передачи эл.энергии за прош.годы	875
- расходы на благотворительную деятельность	2121
- расходы по выплатам социаль.характера на спортив. культурно-просветительные мероприятия, отдых, развлечения (путевки, ссуды)	60900
- прочие	6140

Зам.генерального директора по финансам

Главный бухгалтер



*Л.Р. Зинурова*

Л.Р.Зинурова

*Е.П. Андрианова*

Е. П. Андрианова

ПРОВЕРЕНО  
Слог-Аудит

Отчет об изменениях капитала  
за 20 18 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических  
Организация 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 Российской Федерации по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710003		
20	02	2019
05217738		
5611001494		
35.12		
65242		13
384		

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 16 г. За 20 17 г.	3100	1 274 816	( 0 )	2 202 060	50 993	1 356 514	4 884 383
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	27 812	0	342 362	370 174
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	196 005	196 005
переоценка имущества	3212	x	x	0	x	1 857	1 857
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	0	x	27 812	0	144 500	172 312
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		141 517	141 517
ввод ОС от переоценки и добав. капитала	32133	x	x	0	x	2 983	2 983
приемка ОС на праве хоз. ведения	32135	x	x	27 812	x	0	27 812
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	( 8 135 )	( 0 )	( 448 942 )	( 457 077 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( 0 )	( 0 )
переоценка имущества	3222	x	x	( 1 857 )	x	( 0 )	( 1 857 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( 6 278 )	x	( 448 942 )	( 455 220 )
из них: отчисление от прибыли в МПР области	32231	x	x	( 0 )	x	( 25 425 )	( 25 425 )
ввод ОС за счет прибыли	32232	x	x	( 0 )	x	( 144 500 )	( 144 500 )
передача собственнику ОС	32233	x	x	( 6 278 )		( 279 017 )	( 285 295 )
прочие расходы	32234	x	x	( 0 )		( 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	-8 190	0	8 190	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 <u>17</u> г.	3200	1 274 816	( 0 )	2 213 547	50 993	1 258 124	4 797 480
<u>За 20 18 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	1 000	0	160 025	100	475 837	636 962
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	235 584	235 584
переоценка имущества	3312	x	x	0	x	3 095	3 095
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	154 438	x	237 158	391 596
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	234 281	234 281
ввод ОС от переоценки и добав. капитала	33133	x	x	0	x	2 877	2 877
приемка ОС на праве хоз.ведения	33134	x	x	154 438	x	0	154 438
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	1 000	0	5 587	100	0	6 687

Наименование показателя		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3320	( 0 )	0	( 3 095 )	( 0 )	( 282 839 )	( 285 934 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( 0 )	( 0 )
переоценка имущества	3322	x	x	( 3 095 )	x	( 0 )	( 3 095 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( 0 )	x	( 264 267 )	( 264 267 )
из них: отчисление от прибыли в МПР области	33231	x	x	( 0 )	x	( 25 753 )	( 25 753 )
ввод ОС за счет прибыли	33232	x	x	( 0 )	x	( 237 158 )	( 237 158 )
передача собственнику ОС	33233	x	x	( 0 )	x	( 1 356 )	( 1 356 )
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 )		( 18 572 )	( 18 572 )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( 0 )	( 0 )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-7 141	0	7 141	0
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	41 984	-41 984	0
Изменение уставного капитала	3350	1 051 121	x	-56 531	0	-994 590	0
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>18</u> г.	3300	<b>2 326 937</b>	( 0 )	<b>2 306 805</b>	<b>93 077</b>	<b>421 689</b>	<b>5 148 508</b>

ПРОВЕРЕНО  
Слог-Аудит

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>18</u> г.		На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
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  
Служба-Аудит

### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
Чистые активы	3600	5 148 508	4 797 480	4 884 383



*(Handwritten signature)*  
 \_\_\_\_\_  
 Ю.В.Астафьев  
 (подпись) (расшифровка подписи)

*(Handwritten signature)*  
 \_\_\_\_\_  
 Е.П.Андрианова  
 (подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ февраля \_\_\_\_\_ 20 19 г.

ПРОВЕРЕНО  
 Слог-Аудит

**Отчет о движении денежных средств**  
за \_\_\_\_\_ год **20 18** г.

		Коды		
		0710004		
Дата (число, месяц, год)		20	02	2019
Форма по ОКУД		05217738		
Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области		5611001494		
Организация	"Оренбургкоммунэлектросеть"	05217738		
Идентификационный номер налогоплательщика		5611001494		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям	35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / Собственность субъектов РФ	65242	13	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)		384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 18 г.1	За _____ год 20 17 г.2
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	<b>3 383 725</b>	<b>3 168 306</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (без НДС)	4111	3 136 451	2 926 360
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (без НДС)	4112	223 594	212 863
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	23 680	29 083
прочие поступления (без НДС)	41191	17 205	17 376
НДС	41192	6 475	11 707
Платежи - всего	4120	<b>( 2 899 195 )</b>	<b>( 2 757 108 )</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	4121	( 1 444 032 )	( 1 361 509 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 990 809 )	( 900 215 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 0 )	( 0 )
налога на прибыль организаций	4124	( 52 431 )	( 49 467 )
прочие налоги, сборы	4125	( 70 465 )	( 44 575 )
взносы во внебюджетные фонды	4126	( 267 158 )	( 242 718 )
прочие платежи	4129	( 74 300 )	( 158 624 )
прочие платежи (без НДС)	41291	( 74 300 )	( 158 624 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	<b>4100</b>	<b>484 530</b>	<b>411 198</b>


ПРОВЕРЕНО  
Слов-Аудит

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 18 г.1	За _____ год 20 17 г.2
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	<b>28 217</b>	<b>33 108</b>
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) без НДС	4211	1 732	730
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	26 485	32 378
прочие поступления без НДС	42191	26 485	32 378
Платежи - всего	4220	<b>( 497 906 )</b>	<b>( 565 322 )</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (без НДС)	4221	( 497 906 )	( 565 322 )
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	<b>4200</b>	<b>-469 689</b>	<b>-532 214</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	<b>0</b>	<b>0</b>
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  
Слог-Аудит



Наименование показателя	Код	За _____ год 20 18 г.1	За _____ год 20 17 г.2
Платежи - всего	4320	( 25 753 )	( 25 425 )
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	( 25 753 )	( 25 425 )
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	-25 753	-25 425
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>-10 912</b>	<b>-146 441</b>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	56 600	203 041
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	45 688	56 600
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0

Руководитель  Ю. В. Астафьев  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 февраля 20 19 г.

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

Примечания  
О \_\_\_\_\_ указывается отчетный период.  
\_\_\_\_\_ указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



Служба  
Служба-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 <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	5110	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
		за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
		за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
и т.д.													

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На <u>На 31 декабря</u> 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
Всего	5120	-	-	-
в том числе: (вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.				

ПРОВЕРЕНО  
Спец-Аудит

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
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		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5150	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
		за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
(объект, группа объектов)		за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
		за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
и т.д.										

ПРОВЕРЕНО  
Слог-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 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	5170	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
и т.д.			-	-	-	( - )	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	5190	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
и т.д.							

ПРОВЕРЕНО  
Слог-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
					первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6	первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6		первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	<b>5200</b>	за 20 <u>18</u> г.1	<b>5 264 789</b>	<b>( 2 086 053 )</b>	<b>646 359</b>	<b>( 13 )</b>	<b>( 51 912 )</b>	<b>39 264</b>	<b>( 330 967 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 859 236</b>	<b>( 2 377 769 )</b>
	<b>5210</b>	за 20 <u>17</u> г.2	<b>4 743 219</b>	<b>( 1 808 918 )</b>	<b>573 300</b>	<b>( 4 863 )</b>	<b>( 51 730 )</b>	<b>33 223</b>	<b>( 305 495 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 264 789</b>	<b>( 2 086 053 )</b>
в том числе:													
Здания	5201	за 20 <u>18</u> г.1	337 421	( 77 651 )	58 015	( 0 )	( 6 590 )	1 973	( 10 246 )	0	0	<b>388 846</b>	( 85 924 )
	5211	за 20 <u>17</u> г.2	291 472	( 69 726 )	48 385	( 476 )	( 2 436 )	952	( 8 401 )	0	0	<b>337 421</b>	( 77 651 )
Сооружения	5202	за 20 <u>18</u> г.1	72 928	( 11 921 )	18 913	( 0 )	( 0 )	0	( 4 893 )	0	0	<b>91 841</b>	( 16 814 )
	5212	за 20 <u>17</u> г.2	46 406	( 9 410 )	26 659	( 0 )	( 137 )	60	( 2 571 )	0	0	<b>72 928</b>	( 11 921 )
Передаточные устройства	5203	за 20 <u>18</u> г.1	3 144 052	( 1 204 271 )	359 475	( 13 )	( 22 293 )	16 679	( 187 213 )	0	0	<b>3 481 234</b>	( 1 374 818 )
	5213	за 20 <u>17</u> г.2	2 876 354	( 1 047 012 )	299 514	( 2 117 )	( 31 816 )	19 457	( 174 599 )	0	0	<b>3 144 052</b>	( 1 204 271 )
Машины и оборудование	5204	за 20 <u>18</u> г.1	1 449 964	( 636 860 )	165 284	( 0 )	( 14 872 )	12 469	( 99 677 )	0	0	<b>1 600 376</b>	( 724 068 )
	5214	за 20 <u>17</u> г.2	1 303 045	( 551 240 )	161 395	( 2 270 )	( 14 476 )	10 703	( 94 053 )	0	0	<b>1 449 964</b>	( 636 860 )
в т.ч. - силовые машины	52041	за 20 <u>18</u> г.1	1 095 940	( 408 380 )	125 243	( 0 )	( 9 535 )	7 422	( 60 231 )	0	0	<b>1 211 648</b>	( 461 189 )
	52141	за 20 <u>17</u> г.2	966 088	( 360 455 )	137 219	( 2 270 )	( 7 367 )	9 642	( 55 297 )	0	0	<b>1 095 940</b>	( 408 380 )
- рабочие машины	52042	за 20 <u>18</u> г.1	250 202	( 149 504 )	23 094	( 0 )	( 1 741 )	1 569	( 27 785 )	0	0	<b>271 555</b>	( 175 720 )
	52142	за 20 <u>17</u> г.2	244 583	( 122 217 )	11 383	( 0 )	( 5 764 )	-284	( 27 003 )	0	0	<b>250 202</b>	( 149 504 )
- приборы и лаборат. оборудование	52043	за 20 <u>18</u> г.1	26 912	( 17 015 )	3 146	( 0 )	( 586 )	570	( 2 720 )	0	0	<b>29 472</b>	( 19 165 )
	52143	за 20 <u>17</u> г.2	23 640	( 14 949 )	3 515	( 0 )	( 243 )	243	( 2 309 )	0	0	<b>26 912</b>	( 17 015 )
- вычислительная техника	52044	за 20 <u>18</u> г.1	75 141	( 60 679 )	13 801	( 0 )	( 3 010 )	2 908	( 8 763 )	0	0	<b>85 932</b>	( 66 534 )
	52144	за 20 <u>17</u> г.2	66 965	( 52 568 )	9 278	( 0 )	( 1 102 )	1 102	( 9 213 )	0	0	<b>75 141</b>	( 60 679 )
- прочие машины	52045	за 20 <u>18</u> г.1	1 769	( 1 282 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 178 )	0	0	<b>1 769</b>	( 1 460 )
	52145	за 20 <u>17</u> г.2	1 769	( 1 051 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 231 )	0	0	<b>1 769</b>	( 1 282 )
Транспортные средства	5205	за 20 <u>18</u> г.1	258 044	( 153 480 )	43 994	( 0 )	( 8 098 )	8 084	( 28 668 )	0	0	<b>293 940</b>	( 174 064 )
	5215	за 20 <u>17</u> г.2	222 574	( 129 285 )	36 977	( 0 )	( 1 507 )	1 507	( 25 702 )	0	0	<b>258 044</b>	( 153 480 )
Инструмент	5206	за 20 <u>18</u> г.1	248	( 146 )	0	( 0 )	( 21 )	21	( 24 )	0	0	<b>227</b>	( 149 )
	5216	за 20 <u>17</u> г.2	248	( 122 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 24 )	0	0	<b>248</b>	( 146 )
Производственный инвентарь	5207	за 20 <u>18</u> г.1	1 053	( 764 )	571	( 0 )	( 30 )	30	( 200 )	0	0	<b>1 594</b>	( 934 )
	5217	за 20 <u>17</u> г.2	764	( 721 )	313	( 0 )	( 24 )	24	( 67 )	0	0	<b>1 053</b>	( 764 )
Другие виды основных средств	5208	за 20 <u>18</u> г.1	1 079	( 960 )	107	( 0 )	( 8 )	8	( 46 )	0	0	<b>1 178</b>	( 998 )
	5218	за 20 <u>17</u> г.2	2 356	( 1 402 )	57	( 0 )	( 1 334 )	520	( 78 )	0	0	<b>1 079</b>	( 960 )
Земельные участки и объекты природопользования	5209	за 20 <u>18</u> г.1	0	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	0	<b>0</b>	( 0 )
	5219	за 20 <u>17</u> г.2	0	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	0	<b>0</b>	( 0 )

21

ПРОВЕРЕНО  
Служба-Аудит

Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 18 г.1	2 339 616	( 1 268 196 )	204 998	( 334 )	( 8 302 )	7 756	( 62 537 )	0	0	2 536 312	( 1 323 311 )
	5230	за 20 17 г.2	2 313 425	( 1 226 225 )	55 626	( 3 612 )	( 29 435 )	22 394	( 60 753 )	0	0	2 339 616	( 1 268 196 )
в т.ч. учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - объекты электроснабжения	5221	за 20 18 г.1	1 721 328	( 1 208 990 )	72 465	( 334 )	( 8 302 )	7 756	( 47 658 )	0	0	1 785 491	( 1 249 226 )
	5231	за 20 17 г.2	1 695 137	( 1 180 456 )	55 626	( 3 612 )	( 29 435 )	22 394	( 47 316 )	0	0	1 721 328	( 1 208 990 )
в том числе: Здания	52211	за 20 18 г.1	158 840	( 109 105 )	740	( 334 )	( 564 )	496	( 2 237 )	0	0	159 016	( 111 180 )
	52311	за 20 17 г.2	157 709	( 107 176 )	2 241	( 323 )	( 1 110 )	636	( 2 242 )	0	0	158 840	( 109 105 )
Сооружения	52212	за 20 18 г.1	3 100	( 3 033 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 7 )	0	0	3 100	( 3 040 )
	52312	за 20 17 г.2	3 100	( 3 026 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 7 )	0	0	3 100	( 3 033 )
Передаточные устройства	52213	за 20 18 г.1	1 041 016	( 700 677 )	52 435	( 0 )	( 3 690 )	3 542	( 31 537 )	0	0	1 089 761	( 728 672 )
	52313	за 20 17 г.2	1 022 857	( 670 148 )	22 710	( 2 639 )	( 4 551 )	2 921	( 30 811 )	0	0	1 041 016	( 700 677 )
Машины и оборудование	52214	за 20 18 г.1	518 331	( 396 136 )	19 290	( 0 )	( 4 029 )	3 699	( 13 877 )	0	0	533 592	( 406 314 )
	52314	за 20 17 г.2	504 749	( 393 386 )	30 675	( 650 )	( 17 093 )	12 156	( 14 256 )	0	0	518 331	( 396 136 )
Транспортные средства	52215	за 20 18 г.1	0	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	0	0	( 0 )
	52315	за 20 17 г.2	6 499	( 6 499 )	0	( 0 )	( 6 499 )	6 499	( 0 )	0	0	0	( 0 )
Инструмент	52216	за 20 18 г.1	0	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	0	0	( 0 )
	52316	за 20 17 г.2	0	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	0	0	( 0 )
Производственный инвентарь	52217	за 20 18 г.1	39	( 39 )	0	( 0 )	( 19 )	19	( 0 )	0	0	20	( 20 )
	52317	за 20 17 г.2	173	( 173 )	0	( 0 )	( 134 )	134	( 0 )	0	0	39	( 39 )
Другие виды основных средств	52218	за 20 18 г.1	2	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	0	2	( 0 )
	52318	за 20 17 г.2	50	( 48 )	0	( 0 )	( 48 )	48	( 0 )	0	0	2	( 0 )
Земельные участки и объекты природопользования	52219	за 20 18 г.1	0	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	0	0	( 0 )
	52319	за 20 17 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 18 г.1	618 288	( 59 206 )	132 533	( 0 )	( 0 )	0	( 14 879 )	0	0	750 821	( 74 085 )
	5232	за 20 17 г.2	618 288	( 45 769 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 13 437 )	0	0	618 288	( 59 206 )
в том числе: Здания	52221	за 20 18 г.1	0	( 0 )	22	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	0	22	( 0 )
	52321	за 20 17 г.2	0	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	0	0	( 0 )
Сооружения	52222	за 20 18 г.1	618 288	( 59 206 )	132 511	( 0 )	( 0 )	0	( 14 879 )	0	0	750 799	( 74 085 )
	52322	за 20 17 г.2	618 288	( 45 769 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 13 437 )	0	0	618 288	( 59 206 )
и т.д.													
ОС 100% износа	52001	за 20 18 г.1	461 671	461 671	103 107	8 150	35 079	35 079	94 957	0	0	529 699	529 699
	52002	за 20 17 г.2	430 686	430 686	44 660	894	13 675	13 675	43 766	0	0	461 671	461 671
ОС 100% износа сданных в аренду	52003	за 20 18 г.1	744 784	744 784	21 447	198	5 041	5 041	21 249	0	0	761 190	761 190
	52004	за 20 17 г.2	738 245	738 245	22 688	315	16 149	16 149	22 373	0	0	744 784	744 784

**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 <u>18</u> г.1	<b>95 398</b>	<b>629 606</b>	( <b>140</b> )	( <b>690 223</b> )	<b>34 641</b>
	5250	за 20 <u>17</u> г.2	<b>374 351</b>	<b>584 799</b>	( <b>285 316</b> )	( <b>578 436</b> )	<b>95 398</b>
в том числе: в объекты электросетевого хозяйства	5241	за 20 <u>18</u> г.1	95 398	558 296	( 140 )	( 618 913 )	<b>34 641</b>
	5251	за 20 <u>17</u> г.2	371 613	544 177	( 285 316 )	( 535 076 )	<b>95 398</b>
в объекты электросетевого хозяйства, сданные в аренду	5242	за 20 <u>18</u> г.1	0	71 310	( 0 )	( 71 310 )	<b>0</b>
	5252	за 20 <u>17</u> г.2	2 738	40 622	( 0 )	( 43 360 )	<b>0</b>
в объекты газоснабжения, сданные в аренду	5243	за 20 <u>18</u> г.1	0	0	( 0 )	( 0 )	<b>0</b>
	5253	за 20 <u>17</u> г.2	0	0	( 0 )	( 0 )	<b>0</b>
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>18</u> г.1	За 20 <u>17</u> г.2
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	<b>108 551</b>	<b>72 799</b>
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	<b>12 829</b>	<b>4 592</b>

ПРОВЕРЕНО  
Слог-Аудит

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г.4	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.2	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 213 001	1 071 420	1 087 200
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	216 011	192 629	298 581
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	54 868	63 143	48 488
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	4 297	4 297	4 297
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	0

ПРОВЕРЕНО  
Слов-Аудит



## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	<b>300</b>		<b>0</b>	( <b>0</b> )				<b>300</b>	
	<b>5311</b>	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	<b>300</b>		<b>0</b>	( <b>0</b> )				<b>300</b>	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	0		0	( 0 )				0	
	53111	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	0		0	( 0 )				0	
акции	53011	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	300		0	( 0 )				300	
	53111	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	300		0	( 0 )				300	
и т.д.											
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	<b>377 000</b>		<b>2 532 000</b>	( <b>2 497 000</b> )				<b>412 000</b>	
	<b>5315</b>	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	<b>251 000</b>		<b>2 401 000</b>	( <b>2 275 000</b> )				<b>377 000</b>	
в том числе: предоставленные займы	53051	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	0		0	( 0 )				0	
	53151	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	0		0	( 0 )				0	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53052	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	0		0	( 0 )				0	
	53152	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	0		0	( 0 )				0	
депозитные вклады	53053	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	377 000		2 532 000	( 2 497 000 )				412 000	
	53153	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	251 000		2 401 000	( 2 275 000 )				377 000	
прочие	53054	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	0		0	( 0 )				0	
	53154	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	0		0	( 0 )				0	
и т.д.											
<b>Финансовых вложений - итога</b>	<b>5300</b>	за 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	<b>377 300</b>		<b>2 532 000</b>	( <b>2 497 000</b> )				<b>412 300</b>	
	<b>5310</b>	за 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	<b>251 300</b>		<b>2 401 000</b>	( <b>2 275 000</b> )				<b>377 300</b>	

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
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	-	-	-

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>18</u> г.1	<b>85 862</b>	( 0 )	<b>304 316</b>	( 288 798 )	0	0	0	<b>101 380</b>	( 0 )
	5420	за 20 <u>17</u> г.2	<b>80 339</b>	( 0 )	<b>269 019</b>	( 263 496 )	0	0	0	<b>85 862</b>	( 0 )
в том числе: Сырье и материалы	5401	за 20 <u>18</u> г.1	<b>85 601</b>	( 0 )	<b>279 530</b>	( 270 488 )	0	0	<b>6 374</b>	<b>101 017</b>	( 0 )
	5421	за 20 <u>17</u> г.2	<b>79 948</b>	( 0 )	<b>257 622</b>	( 259 582 )	0	0	<b>7 613</b>	<b>85 601</b>	( 0 )
<i>из них:</i> <i>материалы</i>	54011	за 20 <u>18</u> г.1	65 249	( 0 )	178 344	( 171 875 )	0	0	7 811	79 529	( 0 )
	54211	за 20 <u>17</u> г.2	54 969	( 0 )	176 162	( 173 546 )	0	0	7 664	65 249	( 0 )
<i>топливо</i>	54012	за 20 <u>18</u> г.1	2 511	( 0 )	46 343	( 46 041 )	0	0	-11	2 802	( 0 )
	54212	за 20 <u>17</u> г.2	4 697	( 0 )	37 605	( 39 791 )	0	0	0	2 511	( 0 )
<i>запасные части</i>	54013	за 20 <u>18</u> г.1	1 436	( 0 )	9 410	( 7 709 )	0	0	-462	2 675	( 0 )
	54213	за 20 <u>17</u> г.2	4 431	( 0 )	5 072	( 7 957 )	0	0	-110	1 436	( 0 )
<i>инвентарь и хозяйственные ценности</i>	54014	за 20 <u>18</u> г.1	12 923	( 0 )	33 311	( 33 512 )	0	0	93	12 815	( 0 )
	54214	за 20 <u>17</u> г.2	12 074	( 0 )	31 846	( 31 068 )	0	0	71	12 923	( 0 )
<i>прочие сырье и материалы</i>	54015	за 20 <u>18</u> г.1	3 482	( 0 )	12 122	( 11 351 )	0	0	-1 057	3 196	( 0 )
	54025	за 20 <u>17</u> г.2	3 777	( 0 )	6 937	( 7 220 )	0	0	-12	3 482	( 0 )
Готовая продукция	5402	за 20 <u>18</u> г.1	0	( 0 )	20 271	( 11 065 )	0	0	-9 205	1	( 0 )
	5422	за 20 <u>17</u> г.2	0	( 0 )	8 548	( 927 )	0	0	-7 621	0	( 0 )
Расходы будущих периодов	5403	за 20 <u>18</u> г.1	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	0	0	( 0 )
	5423	за 20 <u>17</u> г.2	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	0	0	( 0 )
Товары	5404	за 20 <u>18</u> г.1	261	( 0 )	4 515	( 7 245 )	0	0	2 831	362	( 0 )
	5424	за 20 <u>17</u> г.2	391	( 0 )	2 849	( 2 987 )	0	0	8	261	( 0 )
и т.д.											

ПРОВЕРЕНО  
 Слов-Аудит

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г.4	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.2	На 31 декабря 20 <u>16</u> 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  
Служба Аудит

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	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	за 20 <u>18</u> г.1	0	( 0 )	0	0	0	( 0 )	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )
	5521	за 20 <u>17</u> г.2	0	( 0 )	0	0	0	( 0 )	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>18</u> г.1	350 249	( 9 707 )	321 128	10 177	0	( 312 135 )	( 0 )	( 1 231 )	802	( 0 )	358 011	( 17 851 )
	5530	за 20 <u>17</u> г.2	340 787	( 8 588 )	277 589	1 623	0	( 267 593 )	( 30 )	( 504 )	0	( 0 )	350 249	( 9 707 )
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	55101	за 20 <u>18</u> г.1	307 947	( 3 210 )	285 185	9 351	0	( 276 561 )	( 0 )	( 1 136 )	78	( 0 )	315 435	( 11 347 )
	55301	за 20 <u>17</u> г.2	311 486	( 3 081 )	243 079	170	0	( 246 547 )	( 30 )	( 41 )	0	( 0 )	307 947	( 3 210 )
авансы выданные	55102	за 20 <u>18</u> г.1	12 731	( 5 029 )	8 979	0	0	( 7 639 )	( 0 )	( 82 )	0	( 0 )	13 989	( 4 947 )
	55302	за 20 <u>17</u> г.2	16 741	( 5 482 )	5 720	0	0	( 9 277 )	( 0 )	( 453 )	0	( 0 )	12 731	( 5 029 )
прочая	55103	за 20 <u>18</u> г.1	29 571	( 1 468 )	26 964	826	0	( 27 935 )	( 0 )	( 13 )	724	( 0 )	28 587	( 1 557 )
	55303	за 20 <u>17</u> г.2	12 560	( 25 )	28 790	1 453	0	( 11 769 )	( 0 )	( 10 )	0	( 0 )	29 571	( 1 468 )
Итого	5500	за 20 <u>18</u> г.1	350 249	( 9 707 )	321 128	10 177	0	( 312 135 )	( 0 )	( 1 231 )	802	x	358 011	( 17 851 )
	5520	за 20 <u>17</u> г.2	340 787	( 8 588 )	277 589	1 623	0	( 267 593 )	( 30 )	( 504 )	0	x	350 249	( 9 707 )

ПРОВЕРЕНО  
Служба Аудит

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г.4		На 31 декабря 20 <u>17</u> г.2		На 31 декабря 20 <u>16</u> 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: <i>покупатели и заказчики</i>		0	0	0	0	0	0
<i>прочие</i>		0	0	0	0	0	0
и т.д.							

ПРОВЕРЕНО  
Слог-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 долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)9	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления 9	погашение	списание на финансовый результат 9		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>18</u> г.1	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
	5571	за 20 <u>17</u> г.2	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	55915	за 20 <u>18</u> г.1	263 506	254 951	0	( 230 100 )	( 36 )	0	288 321
	56115	за 20 <u>17</u> г.2	257 019	237 724	0	( 230 993 )	( 244 )	0	263 506
в том числе: с поставщиками и подрядчиками	559151	за 20 <u>18</u> г.1	65 145	81 826	0	( 64 101 )	( 0 )	( 0 )	82 870
	561151	за 20 <u>17</u> г.2	97 734	64 935	0	( 97 524 )	( 0 )	( 0 )	65 145
авансы полученные	559152	за 20 <u>18</u> г.1	38 178	13 207	0	( 13 689 )	( 36 )	( 0 )	37 660
	561152	за 20 <u>17</u> г.2	36 317	18 846	0	( 16 741 )	( 244 )	( 0 )	38 178
расчеты по налогам и сборам	559153	за 20 <u>18</u> г.1	81 440	93 927	0	( 81 440 )	( 0 )	( 0 )	93 927
	561153	за 20 <u>17</u> г.2	60 158	81 440	0	( 60 158 )	( 0 )	( 0 )	81 440
кредиты	559154	за 20 <u>18</u> г.1	0	0	0	( 0 )	( 0 )	( 0 )	0
	561154	за 20 <u>17</u> г.2	0	0	0	( 0 )	( 0 )	( 0 )	0
прочее	559155	за 20 <u>18</u> г.1	78 743	65 991	0	( 70 870 )	( 0 )	( 0 )	73 864
	561155	за 20 <u>17</u> г.2	62 810	72 503	0	( 56 570 )	( 0 )	( 0 )	78 743
Итого	5550	за 20 <u>18</u> г.1	263 506	254 951	0	( 230 100 )	( 36 )	x	288 321
	5570	за 20 <u>17</u> г.2	257 019	237 724	0	( 230 993 )	( 244 )	x	263 506

ПРОВЕРЕНО  
 Слог-Аудит

18

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г.4	На <u>31 декабря</u> 20 <u>17</u> г.2	На <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> 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	За 20 <u>18</u> г.1	За 20 <u>17</u> г.2
Материальные затраты	5610	512 641	447 738
Расходы на оплату труда	5620	925 477	858 323
Отчисления на социальные нужды	5630	273 243	252 814
Амортизация	5640	385 799	360 356
Прочие затраты	5650	948 690	942 650
Итого по элементам	5660	<b>3 045 850</b>	<b>2 861 881</b>
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	<b>3 045 850</b>	<b>2 861 881</b>

Слоз-Аудит



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>37 568</b>	<b>77 755</b>	<b>( 76 887 )</b>	<b>( 1 376 )</b>	<b>37 060</b>
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	57001	26 247	58 899	( 57 424 )	( 288 )	27 434
Оценочное обязательство по страховым взносам на оплату отпусков	57002	7 982	17 591	( 17 154 )	( 87 )	8 332
Оценочное обязательство, возникшее из судебных решений	57003	3 339	1 265	( 2 309 )	( 1 001 )	1 294

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 18 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
(вид)		-	-	-
и т.д.				

ПРОВЕРЕНО  
Служебный аудит

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>		За 20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>18</u> г. <sup>1</sup>	5910	-	-	( - )	-
	20 <u>17</u> г. <sup>2</sup>	5920	-	-	( - )	-
в том числе:						
(наименование цели)			-	-	( - )	-
			-	-	( - )	-
и т.д.						

Генеральный директор



Ю. В. Астафьев

Главный бухгалтер



Е. П. Андрианова

Примечания

1. Указывается отчетный год.
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 "Начисленная амортизация" именуется соответственно "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 разница 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  
Слог-Аудит

**Раскрытие информации корпоративного управления  
по Государственному унитарному предприятию коммунальных электрических сетей  
Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть»  
за 2018 год.**

**I. Общие сведения**

Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть», сокращенное название ГУП «ОКЭС», ИНН 5611001494, зарегистрировано 24.05.1996г. (государственный регистрационный номер 1025601019201) и состоит на учете ИМНС РФ по Ленинскому району г. Оренбурга №5610 с 04.11.2003г. ГУП «ОКЭС» с 07.09.2006г. по 07.12.2018г. состояло на учете в Межрайонной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Оренбургской области в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Среднесписочная численность персонала предприятия по состоянию за 2018 год составила 1923 человека. 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.

Основным видом деятельности ГУП «ОКЭС» является: деятельность по передаче электрической энергии и технологическое присоединение к распределительным сетям.

Дополнительные виды деятельности:

- строительство местных линий электропередачи, прочих инженерных сооружений;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, аренда автотранспортных средств, прочих машин и оборудования.

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 2326937 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

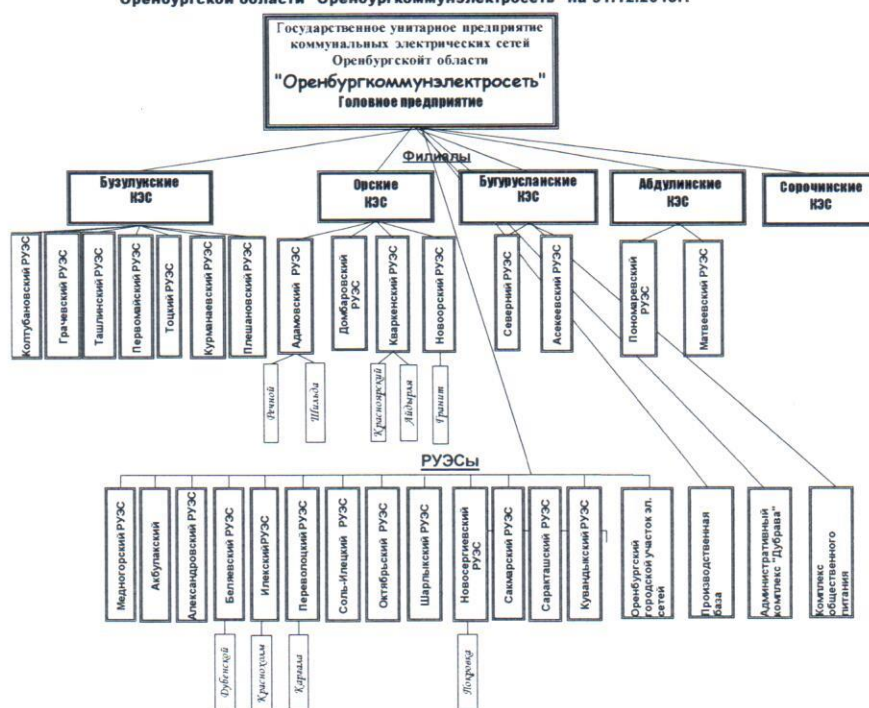
Заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг Качинский Олег Станиславович.

ПРОВЕРЕНО  
Слог-Аудит

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 31.12.2018г.



В Головное предприятие входят 14 РУЭСов, Административный комплекс «Дубрава», Комплекс общественного питания.

В соответствии с распоряжением Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 13.12.2017г. №4030-р было создано структурное подразделение Комплекс общественного питания.

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 Приказом ФСТ от 08.10.99г. №45/4 под №56.1.39 в сфере услуг по передаче электроэнергии на территории Оренбургской области. Доля услуг по передаче электроэнергии за 2018 год составила 90,9%.

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 2018 гг. с филиалом ПАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго».

## 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 строительно-монтажные работы по электрооборудованию, сдает имущество в аренду, оказывает услуги по технологическому присоединению принимающих устройств до 15кВт и свыше 15кВт, оказывает услуги по общественному питанию.

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, Административный комплекс «Дубрава» и Комплекс общественного питания без выделения имущества, где централизован бухгалтерский учет в Головном предприятии и в филиалах.

По состоянию на 31.12.2018г. протяженность электрических сетей составила:

	Кабельных линий, км.	Воздушных линий, км
6-10кВ	434,95	1319,23
0,4кВ	451,49	4500,87

Количество трансформаторных подстанций - 2815 шт.

Количество абонентов - 155210 абонентов

Количество электросчетчиков - 171157 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 31.12.18г. 67642,513у.е.

УСЛОВНЫЕ ЕДИНИЦЫ В РАЗРЕЗЕ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ



Отпуск в сеть за 2018г. по области составил 1287,2млн. кВт.ч., что выше прогноза на 1,9% и выше прошлого года на 2,1%.

Потери электроэнергии в сетях составили 11,37% при прогнозе 11,50%, т.е. снизились на 0,13%, выше прошлого года на 1,24% (факт 2017 10,13%).

В разрезе предприятий они составили:

	2017г.	2018г.		Отклонение	
		Прогноз	Факт	к 2017г.	к прогнозу
Головное предприятие	8,83	11,18	11,16	2,33	-0,02
Бузулук	12,04	12,15	12,45	0,41	0,30
Бугуруслан	10,87	11,50	11,20	0,33	-0,30
Абдулино	12,48	12,86	12,79	0,31	-0,07
Сорочинск	11,78	12,16	11,51	-0,27	-0,65
Орск	9,54	10,80	9,86	0,32	-0,94

В результате чего в целом по ГУП «ОКЭС» сэкономлено против прогноза в сумме 35542,9тыс. руб. (за счет снижения потерь сэкономлено 1,7млн.кВт.ч. на сумму 6747,2тыс.руб. и сэкономлено 28795,7тыс.руб. за счет снижения свободных цен на электроэнергию) против прошлого года потерян электроэнергии 15,9млн.кВт.ч на сумму 64042,2тыс.руб. По Головному предприятию сэкономлено против прогноза 12813,9тыс. руб. (экономлено за счет снижения потерь 226,5тыс.кВт.ч. на сумму 928,6тыс.руб., сэкономлено за счет снижения свободных цен 11885,3тыс.руб.), против прошлого года потерян 13780,6тыс.кВт.ч. на сумму 55374тыс.руб.; по Бузулукским «КЭС» сэкономлено против прогноза 4231,4тыс.руб. (потерян за счет увеличения потерь 839,8тыс.кВт.ч. на сумму 3346,7тыс.руб., сэкономлено за счет снижения свободных цен 7578,1тыс.руб.) против прошлого года потерян 1192,7тыс.кВт.ч на сумму 4756,3тыс.руб.; по Бугурусланским «КЭС» сэкономлено против прогноза 4191,6тыс.руб. (экономия за счет снижения потерь 343тыс.кВт.ч. на сумму 1372,5тыс.руб., сэкономлено за счет снижения свободных цен 2819,1тыс.руб.), против прошлого года потерян 424,4тыс.кВт.ч. на сумму 1697тыс.руб.; по Абдулинским «КЭС» сэкономлено против прогноза 1697,0тыс.руб. (экономлено за счет снижения потерь 36,6тыс.кВт.ч. на сумму 146тыс.руб., сэкономлено за счет снижения свободных цен 1551,0тыс.руб.) и против прошлого года потерян 182,6тыс. кВт.ч. на сумму 729,4тыс. руб.; по Сорочинским «КЭС» сэкономлено против прогноза 3153,9тыс.руб. (экономия за счет снижения потерь 403,6тыс.кВт.ч. на сумму 1610,1тыс.руб., сэкономлено за счет снижения свободных цен 1543,8тыс.руб.), против прошлого года сэкономлено 169,2тыс.кВт.ч на сумму 675тыс.руб.; по Орским «КЭС» сэкономлено против прогноза 9455,1тыс.руб. (экономия за счет снижения потерь 1510,9тыс.кВт.ч. на сумму 6036,7тыс.руб., сэкономлено за счет снижения свободных цен 3418,4тыс.руб.), и против прошлого года потерян 542,7тыс.кВт.ч. на сумму 2160,5тыс.руб. Самые высокие потери в сетях составили в таких РУЭСах и филиалах, как г. Бузулук – 13,60%, в г. Абдулино – 13,47%, Грачевском РУЭС – 13,32%, Пономаревском РУЭС – 12,01%, Соль-Илецком РУЭС – 11,68%, г. Сорочинск – 11,51%.

Отпуск электроэнергии потребителям составил 1074,8млн.кВт.ч., т. е. выше прогноза на 11,1млн.кВт.ч. С учетом транзита (66,1млн.квт.ч.) отпуск электроэнергии потребителям составил 1140,9млн.квт.ч., что выше прошлого года на 8,3млн.квт.ч (с транзитом 54,7млн.кВт.ч.). В разрезе основных групп потребителей имеем следующие данные потребления электроэнергии:

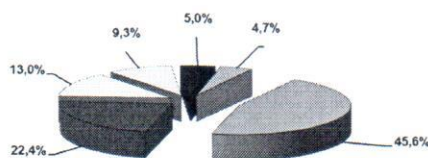
млн. кВт.

	2017г.	2018г.		Прирост (+), Снижение (-)	
		Прогноз	Факт	к 2017г.	к прогнозу
Промышленность мощн. до 750 кВа	130,3	131,8	131,2	+0,9	-0,6
Непромышленные потребители	352,9	326,7	349,9	-3,0	+23,2
Производственные с/х потребители	2,7	2,8	2,4	-0,3	-0,4
Население: Город	298,4	296,7	297,9	-0,5	+1,2
Село	293,6	305,7	293,4	-0,2	-12,3
<b>Итого:</b>	<b>1077,9</b>	<b>1063,7</b>	<b>1074,8</b>	<b>-3,1</b>	<b>+11,1</b>

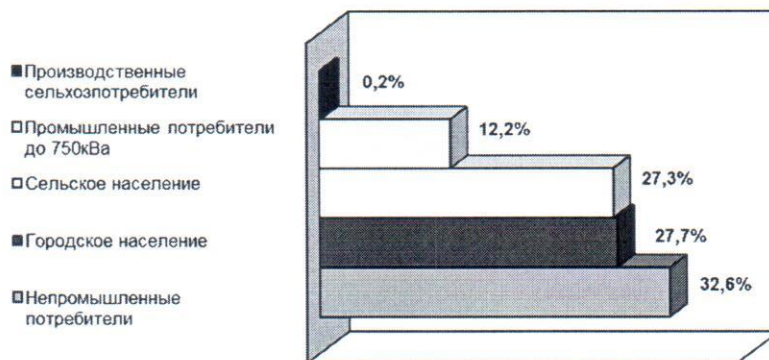
Из приведенных данных видим, что по сравнению с прошлым годом наблюдается рост потребления электроэнергии промышленными потребителями за счет прочих потребителей, однако уменьшилось потребление электроэнергии непромышленными потребителями, производственными сельхоз-потребителями и населением.

С 01.01.2018г. 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 7 сбытовыми компаниями: ОАО «ЭнергосбыТ Плюс», ЗАО «Оренбургсельэнергосбыт», ООО «Магнитэнерго», ОАО «Свердловская энергогазовая компания», ООО «ЕС-Гарант», ООО «Гарантэнерго», ООО «Профсервистрейд». Филиал ПАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго» осуществляет оплату транзита электроэнергии по сетям ГУП «ОКЭС» по двухставочному индивидуальному тарифу. В котловую необходимую валовую выручку включены услуги смежных сетей. В 2018 году были заключены договоры на услуги по передаче электроэнергии с 37-ю смежными территориальными сетевыми компаниями и Федеральной Сетевой Компанией. Оплата производится по индивидуальным двухставочным и одноставочным тарифам.

ОТПУСК ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ В РАЗРЕЗЕ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ



■ Головное предприятие-отпуск электроэнергии 489,6 млн. кВт.ч 45,6%  
 ■ Бузулукские КЭС-отпуск электроэнергии 240,6 млн. кВт.ч 22,4%  
 □ Орские КЭС-отпуск электроэнергии 139,8 млн. кВт.ч 13,0%  
 □ Бутурусланские КЭС-отпуск электроэнергии 100,3 млн. кВт.ч 9,3%  
 ■ Сорочинские КЭС-отпуск электроэнергии 54,1 млн. кВт.ч 5,0%  
 □ Абдулинские КЭС-отпуск электроэнергии 50,4 млн. кВт.ч 4,7%



Доходы по отпуску услуг по передаче электроэнергии составили 3088242,3тыс. руб. Средний тариф за 1 кВт.ч. электроэнергии по услугам передачи составил 287,3коп. при прогнозе 283,5коп. т.е. выше на 3,8коп. Увеличение тарифа обусловлено ростом потребления электроэнергии прочими потребителями по низкому напряжению с более высоким тарифом.

В результате увеличения отпуска в сеть на 11,1млн.кВт.ч. оплата услуг смежных сетей за 2018г. составила в сумме 650966,6тыс.руб. в том числе на содержание 576276,7тыс.руб. и компенсацию потерь 74689,9тыс.руб. против плана 80401,9тыс.руб. Доходы от услуг по передаче ГУП «ОКЭС» за 2018г. составили 2437275,7тыс.руб., она увеличились за счет снижения потерь в сетях и роста полезного отпуска электроэнергии и за счет отпуска в сеть от плана в сумме 58922,3тыс.руб.

Средняя себестоимость 1 кВт.ч. услуг передачи электроэнергии по ГУП «ОКЭС» составила 262,52коп. при прогнозе 260,11коп.

	тыс. руб.			
	Прогноз	Факт	Отклонение	Уд. вес, %
Фонд заработной платы	813548,6	864346,1	+50797,5	30,6
Начисление на ФЗП	239230,5	255641,3	+16410,8	9,1
Амортизация	315907,2	313691,6	-2215,6	11,1
Материальные затраты	164637,3	146720,5	-17916,8	5,2
Прочие расходы	220234,4	239254,5	19020,1	8,5
Эксплуатационные расходы	1753558	1819654	+66096	-
Оплата за покупную эл. энергию	376049,8	350865	-25184,8	12,4
Оплата услуг смежных сетей	637135	650967	+13832	23,1
<b>ВСЕГО расходов:</b>	<b>2766742,8</b>	<b>2821486</b>	<b>+54743,2</b>	<b>100</b>

По эксплуатационным расходам образовался перерасход в сумме 66096тыс. 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 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 05.04.2013г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" к Федеральному закону от 18.07.2011г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

В соответствии с Федеральным законом РФ от 23.11.2009г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергоэффективности» были выполнены мероприятия программы энергосбережения в сумме 23199,2тыс.руб., а именно: замена ответвлений от ВЛ-0,4кВ к зданиям на СИП - 4728шт. в сумме

8510,7тыс.руб., замена проводов на перегруженных линиях - 0,4кВ – 49,7км в сумме 10188,5тыс.руб., замена проводов на перегруженных линиях 6-10кВ - 18км в сумме 4500тыс.руб. В результате снизились потери электроэнергии в сетях. Выполняя программу энергосбережения, произошла экономия по коммунальным услугам: по газоснабжению 368,3тыс.руб., отоплению в сумме 112,1тыс.руб., электроэнергии на хозяйственные нужды в сумме 3613тыс.руб.

Экономия по статье «оплата за покупную электроэнергию» произошла за счет снижения потерь электроэнергии. Доля материальных затрат составила по себестоимости 5,2%; доля покупной электроэнергии 12,4%; доля смежных сетей 23,1%; доля расходов на оплату труда – 30,6%; амортизации – 11,1%; налоги и прочие расходы – 17,6%.

За 2018г. фактически выполнено ремонтных работ в сумме 171585тыс.руб. при плане 177592,6тыс.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	85672	89761	49562,7	48690
Бузулук	35137,3	29054	29813,7	24979
Бугуруслан	12793,7	12546	10289,7	10039
Абдулино	9860,2	8933	8242,0	7454
Сорочинск	11303,2	10491	9182,6	8453
Орск	22826,2	20800	16635,4	15461
<b>ИТОГО:</b>	<b>177592,6</b>	<b>171585</b>	<b>123726,1</b>	<b>115076</b>

тыс.руб.

Капитально отремонтировано в целом линий эл. передач 365,64км. при плане 365,18км.; трансформаторных подстанций 434шт. при плане 422шт.; силовых трансформаторов - 148шт. при плане 128шт.

Начислено за 2018г. амортизации в сумме 345846тыс. руб., с учетом остатка 370147тыс. руб.

Введено объектов электросетей за счет амортизации и фонда накопления в сумме 539543тыс. руб.

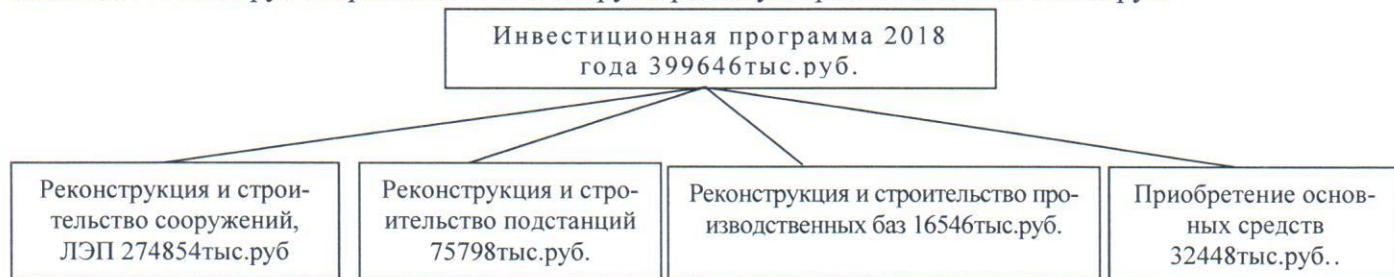
Проведена реконструкция объектов в сумме 478926тыс. руб., из них:

	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	153,74	79	0	280728	160,28	84	1	354032
Бузулук	37,14	20	1	71899	42,41	24	1	80089
Бугуруслан	22,14	7	0	29066	21,74	7	0	29409
Сорочинск	20,69	2	0	24241	19,58	2	0	21850
Абдулино	19,63	11	0	36564	12,7	11	0	17778
Орск	25,41	14	0	36428	25,41	14	0	36385
<b>ИТОГО</b>	<b>278,75</b>	<b>133</b>	<b>1</b>	<b>478926</b>	<b>282,12</b>	<b>142</b>	<b>2</b>	<b>539543</b>

Приобретено основных средств за 2018г. на сумму 79370тыс. руб.

Остаток неиспользованной амортизации на 31.12.18г. составил в сумме 41557тыс. руб.

Инвестиционная программа 2018 года выполнена в размере 399646тыс.руб. за счет амортизации 330176тыс.руб и прибыли 69470тыс.руб против утвержденных 399646тыс.руб.



За счет техприсоединения принимающих устройств до 15кВт (по 550руб.) было построено ВЛ/КЛ 0,4/10 кВ 38,6 км 19 ТП на сумму 53740,6тыс.руб., до 150кВт и выше построено ВЛ/КЛ 0,4/10 кВ 11,99 км 16 ТП на сумму 36892,9тыс.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

ПРОВЕРЕНО  
Слог-Аудит



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» закончилась в 2018 году в сумме 55340,7тыс.руб.

Незавершенное строительство по предприятию составило на 31.12.2018г. в сумме 34641тыс.руб. в т.ч. по техприсоединению 8998,8тыс.руб.

Предприятие по отпуску услуг по передаче электроэнергии сработало с прибылью в сумме 266756тыс. руб. при плане прибыли 248745,6тыс. руб., в том числе по предприятиям:

	Прогноз	Факт	Процент
Головное предприятие	137704,8	149741	108,7
Бузулук	30747,1	29957	97,4
Бугуруслан	13339,7	7493	56,2
Абдулино	25803,7	28927	112,1
Сорочинск	25076,7	25365	101,1
Орск	16073,6	25273	157,2
<b>ИТОГО</b>	<b>248745,6</b>	<b>266756</b>	<b>107,2</b>

Рентабельность по отпуску услуг по передаче электроэнергии всего составила 9,45%.

Прибыль от услуг по передачи электроэнергии перевыполнена на сумму 18010,4тыс.руб., увеличилась она за счет снижения потерь и спада свободных цен на потери электроэнергии в сетях.

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

Доходы от прочей деятельности составили в сумме 51633тыс.руб. при прогнозе 40315,8тыс.руб., т.е. выполнено на 128,1%. Прибыль от прочих работ составила 8524тыс.руб. при плане 4076,1тыс.руб., в т.ч. по предприятиям:

	Прогноз	Факт	Процент
Головное предприятие	65	3735	574,6
Бузулук	1212	1019	84,1
Бугуруслан	826,2	991	119,9
Абдулино	161,5	183	113,3
Сорочинск	730,1	626	85,7
Орск	1081,3	1970	182
<b>ИТОГО:</b>	<b>4076,1</b>	<b>8524</b>	<b>209,1</b>

Доходы от сдачи электрических сетей в аренду по договору аренды от 18.01.2018г. №100/01/00035/18 составили 201463тыс.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 114915тыс.руб. Прибыль от сдачи имущества в аренду составила в размере 86548тыс.руб.

За счет начисленной амортизации арендованного имущества в сумме 47653тыс.руб. и прибыли 26967тыс.руб. были выполнены работы и введены по строительству и реконструкции сетей Вл/Кл0,4/6/10кВ – 18,48км и ТП (РП)-7шт в сумме 71310тыс.руб, в т.ч. за счет амортизации 44343тыс.руб., за счет прибыли 26967тыс.руб. При выполнении работ по демонтажу арендованного имущества ГУП «ОКЭС» получило прибыль в сумме 898тыс.руб. Также были списаны расходы недоамортизированного имущества в сумме 545тыс.руб. В результате выше указанных факторов прибыль от арендной платы арендованного имущества составила в сумме 86901тыс.руб. без учета налога на прибыль в сумме 69521тыс.руб.

Незавершенное строительство электросетей, переданных в аренду составило на 31.12.18г. нет.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ №861 от 27.12.04г. сетевая организация обязана присоединить заявителя к своим сетям. За 2018 год выручка от техприсоединения принимающих устройств заявителей до 15кВт с оплатой 550 рублей составила в сумме 663тыс.руб. расходы в сумме 10032тыс.руб. Убытки от техприсоединения составили всего в сумме 63109,6тыс.руб.: в т.ч. от оформления 9369тыс.руб. и строительства сетей в сумме 53740,6тыс.руб.

Выручка от техприсоединения принимающих устройств заявителей до и свыше 150кВт составила в сумме 18050тыс.руб. В соответствии учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету, доходы причитающиеся на несколько отчетных периодов распределяются равномерно

ПРОВЕРЕНО  
Слов-Аудит

между отчетными периодами. В связи с этим была пересчитана выручка, с учетом приходящаяся на этот отчетный период по сч.46 в сумме 10852тыс.руб. Фактически подключены в сумме 7198тыс.руб.. Расходы составили в сумме 5123тыс.руб. Прибыль от техприсоединения составила в сумме 12927тыс.руб., от фактически подключенных в сумме 2075тыс.руб. Построено по техприсоединению всего в сумме 36893тыс.руб., а именно свыше 150кВт 15018,6тыс.руб., до 150кВт – 21874,4тыс.руб. В результате предприятие получило убыток в сумме 23966тыс.руб., а убыток от фактически подключенных составил в сумме 34818тыс.руб.

В соответствии с Постановлением Правительства 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, до 01.10.17г. в размере 50%, после 01.10.17г. 100% в части инвестиционной составляющей по технологическому присоединению заявителей до 150кВт. За 2018 год в тарифе на услуги по передаче электрической энергии убытки от технологического присоединения заявителей возмещались в сумме 63954,6тыс.руб.. Фактически за 2018 год убытки составили в сумме 81641,4тыс.руб. (63109,6тыс.руб. и  $6685,1 * 50\% = 3342,6$ тыс.руб., с 01.10.17г. - 15189,2тыс.руб.), т.е. недостаток средств составил в сумме 17686,8тыс.руб.

По договорам аренды от 29.01.2016г. №100/01/00147/16, от 19.01.2016г. №100/01/00067/16, от 02.10.2018г. №100/01/00724/18, от 02.10.2018г. №723/18, от 12.10.2018г. №745/18 были переданы объекты газоснабжения в аренду АО «Газпром газораспределение Оренбург». Доходы от сдачи в аренду объектов газоснабжения за 2018 год составили в сумме 30178тыс.руб. Расходы от сдачи в аренду объектов составили в сумме 35176тыс.руб. Убыток от аренды, составил в сумме 4998тыс.руб. Убыток образовался в результате включения в договор аренды 23 объектов газоснабжения, не с 1 января принятых на баланс ГУП «ОКЭС», а с 1 марта.

Выручка от оказания всех услуг и работ перевыполнена в сумме 453215тыс.руб. от утвержденной балансовой комиссией Оренбургской области (факт 3399300тыс.руб., утверждено 2946085тыс.руб.).

Прибыль от обычного вида деятельности фактически составила в сумме 353450тыс. руб. при плане прибыли 358178,1тыс.руб.

В разрезе структурных подразделений рентабельность составила:

	Прогноз от осн. деят. %	Факт от осн. деят. %	Отклон. от осн. деят.	Прогноз от балан. прир. %	Факт от балан. прибыли, %	Отклон. от бал. прир.
Головное предприятие	13,5	12,2	-1,3	11,8	11,1	-0,7
Бузулук	7,3	7,4	+0,1	4,7	4,5	-0,2
Бугуруслан	7,4	4,2	-3,2	4,4	1,6	-2,8
Абдулино	21,8	24,7	+2,9	18,9	20,2	+1,3
Сорочинск	25,0	25,3	+0,3	20,4	22,1	+1,7
Орск	5,2	8,6	+3,4	1,7	5,8	+4,1

Балансовая прибыль составила за 2018г. по ГУП «ОКЭС» в сумме 309375тыс.руб. при плане 300823,3тыс. руб. Увеличилась прибыль за счет реализации материальных ценностей, демонтажа и полученных штрафов, оприходования активов при инвентаризации, списания кредиторской задолженности, пени по хоздоговорам на сумму 13088тыс.руб. А также увеличилась прибыль за счет процентов по депозиту, которые покрыли услуги банка в сумме 28702тыс.руб. (полученных 31508тыс.руб и уплаченных 2806тыс.руб.). Снизилась прибыль в соответствии ПБУ10/99 за счет выплат социального характера согласно коллективного договора в сумме 60900тыс. руб., корректировки доходов и расходов по передаче электроэнергии в сумме 875тыс.руб., расходов на благотворительные цели в сумме 2121тыс.руб., списания НДС, сверх лимита платежей за экологию, корректировка налогов при передаче по комплексу общественного питания в сумме 298тыс.руб., создания резерва по сомнительным долгам в сумме 9481тыс.руб., списания недоамортизируемого имущества в сумме 8787тыс.руб., списания доходов в связи расторжения договоров по технологическому присоединению заявителей в сумме 3403тыс.руб.

Налог на прибыль за 2018 год начислен в сумме 4421тыс.руб.

Чистая прибыль на 31.12.2018г. составила в сумме 235584тыс.руб., выше утвержденной балансовой комиссией Оренбургской области на 42425тыс.руб. (утверждено 193159тыс.руб.)

ПРОВЕРЕНО  
Слог-Аудит

Среднесписочная численность всего персонала на предприятии за 2018г. составила 1923 человек. Средняя зарплата по фонду заработной платы составила в целом 42964 руб. на 1 работника.

В разрезе предприятий составила (руб.):

– Головное предприятие	45347
– Бузулук	41742
– Бугуруслан	40420
– Абдулино	42475
– Сорочинск	38416
– Орск	40748

Средняя зарплата с учетом выплат из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия всего персонала, составила – 43911 руб. на 1 работника, а именно (руб.):

– Головное предприятие	46416
– Бузулук	42330
– Бугуруслан	41402
– Абдулино	43598
– Сорочинск	39229
– Орск	41742

В соответствии с данными баланса на 31.12.18 года стоимость чистых активов в сумме 5148508тыс.руб. превышает размер Уставного капитала на 2821571тыс. руб., что является обязательным условием для нормального функционирования предприятия. Собственные оборотные средства по состоянию на 31.12.2018г. составили в сумме 373461тыс. руб. по сравнению с состоянием на 31.12.17г. уменьшились на 15998тыс.руб. (на 31.12.17г. – 389459тыс. руб.).

Генеральный директор



Ю.В. Астафьев

Заместитель генерального директора по финансам



Л.Р. Зинурова

Главный бухгалтер



Е.П. Андрианова

ПРОВЕРЕНО  
Слог-Аудит

**Раскрытие информации финансовой отчетности  
по Государственному унитарному предприятию коммунальных электрических сетей  
Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть»  
за 2018 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. Структурное подразделение Комплекс общественного питания учитывается обособленно до распределения налогооблагаемой прибыли и ведение специализированного учета осуществляется в одной программе. Незаконченный бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах по данному подразделению не составляется, а включается в отчетность Головного предприятия. Формирование отчетности бухгалтериями филиалов и головного предприятия производится на основании данных, представляемых бухгалтерами РУЭСов, службами и отделами. В РУЭСах определена централизованная форма отчетности. Обработка учетной информации осуществляется при помощи компьютерных программ «1 С: Бухгалтерия предприятия 8 корп», «1 С: 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 итог понимается – валюта баланса, в форме ОДДС – общая сумма поступивших денежных средств и общая сумма платежа по каждому виду деятельности. Критерий существенности в форме Отчета о финансовых результатах определяется существенной суммой, отношение которой к каждой статье доходов и расходов составляет не менее 5%.

**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.

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 01.01.202№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 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).

Учет сырья (продуктов) и покупка товаров, приобретённые для дальнейшей перепродажи в Комплексе общественного питания ведутся без добавления торговой наценки. Цены реализации готовых изделий (блюд) и товаров в Комплексе общественного питания устанавливаются отдельным приказом. В связи с этим суммой и наценки считается разница между ценой реализацией и ценой приобретения. Бухгалтерский учет сырья в основном производстве (на кухне) в Комплексе общественного питания ведется натурально-стоимостным способом по материально-ответственным лицам по наименованиям продуктов, количеству, учетной цене и сумме.

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 учитываются на счете 10.01 «Сырье и материалы». В структурном подразделении Комплекс общественного питания в точках производства и центральном складе учет сырья (продуктов) ведется на субсчете 41.01 «Товары на складах», в бухгалтерском балансе отражаются в разделе II «оборотные активы» по строке 12115 «прочие сырье и материалы».

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. С целью снижения трудоемкости учетных работ производится единовременное списание стоимости спецодежды и специальной оснастки, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учет затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Стоимость выданной в производство спецодежды, срок эксплуатации которой 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».

ПРОВЕРЕНО  
Слоз-Аудит

При отпуске МЗП в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (п. 16 ПБУ 5/01) кроме производства продукции и оказания услуг общественного питания. При отпуске МПЗ на производство блюд и оказания услуг общественного питания их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретений (способом ФИФО).

Списание на производство и отпуск материалов на непроизводственные 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.

Товары и изделия кухни, находящиеся буфетах Комплекса общественного питания, учитываются на субсчете 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)».

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, услуг общественного питания, осуществляется по моменту отпуска (продаж) или предоставления записью по дебету субсчета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и Кредиту счета 90 «Продажи» по полной стоимости вместе с НДС, с выделением номенклатурных групп по видам продаж.

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, от услуг общественного питания

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.

#### 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 и от услуг общественного питания. 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.

Себестоимость услуг по передаче электрической энергии представляет собой совокупность фактически произведенных затрат, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений, и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии, средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность фактически произведенных затрат, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электрическими подстанциями.

Учет косвенных расходов осуществляется по Дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе подразделений (ИАУ, АХО, Сбыт) и статей затрат.

В общепроизводственные расходы включаются затраты на содержание аппарата управления филиалов.

Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществлённых затрат.

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются на расходы капитального и текущего ремонта, строительства (модернизации) и реконструкции, выполняемые хозяйственным способом, в сумме, предусмотренной в сметной стоимости объектов и на расходы технологического присоединения заявителей, прочих работ, бытовых услуг в сумме, предусмотренной утвержденными калькуляциями, оставшиеся сумма затрат распределяется пропорционально прямым расходам номенклатурных групп услуг по передаче электрической энергии, кроме услуг смежных сетей.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование организации, как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей затрат.

Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном периоде их признания.

Общехозяйственные расходы после списания расходов на затраты прочих работ, бытовых услуг Головного предприятия, распределяются пропорционально прямым расходам с учетом общепроизводственных расходов, в разрезе номенклатурных групп услуг по передаче электрической энергии, без услуг смежных сетей и услуг от сдачи электрических сетей в аренду.

Фактические расходы на капитальный и текущий ремонты, учитываемые счете 23 «Вспомогательное производство» закрываются по окончании отчетного периода на счет 20.01 «Основное производство» по номенклатурной группе «Затраты по передаче электроэнергии».

Затраты по содержанию отдела капитального строительства, выполняющего функции заказчика (застройщика), проектирования и строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции, предусмотренные в сводных сметных расчетах стоимости, производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитальных вложений и отражаются на счете 08



«Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.11 «Затраты по отделу капитального строительства».

Указанные расходы включаются в состав прочих капитальных работ и затрат и затем в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов.

При формировании стоимости основных средств в филиалах на счете 08 «Вложения внеоборотные активы» в накладные расходы, учтенные в актах выполненных работ, списываются общепроизводственные расходы.

В расходах от сдачи активов в аренду учитываются, как совокупность фактически произведенных затрат, связанных с расходами на содержание движимого и недвижимого имущества, иные затраты, связанные с передачей имущества в аренду согласно утвержденной сметы.

Расходы по бытовым услугам, прочим работам и технологическим присоединениям энергопринимающих устройств заявителей отражаются в соответствии утвержденными калькуляциями.

Фактическая производственная себестоимость услуг общественного питания складывается из затрат, связанных с изготовлением готовой продукции в отчетном периоде. В затраты на производство готовой продукции включают стоимостную оценку использованных природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и так далее. Учет прямых затрат осуществляется по Дебету субсчета 20.03 «Производство блюд» с выделением номенклатурных групп: Затраты на производство блюд; Розничная торговля (КОП); Услуги общественного питания.

В момент отражения выпуска продукции производится списание затрат только в части стоимости сырья, необходимого для изготовления продукции по дебету счета 20.03 «Производство блюд» номенклатурной группе «Затраты на производство блюд» и кредиту счета 41.01 «Товары на складах» с одновременным движением по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20.03 «Производство блюд» номенклатурной группе «Затраты на производство блюд». Все остальные расходы, учитываемые на счете 20.03 «Производство блюд» номенклатурной группе «Затраты на производство блюд» списываются в конце месяца на себестоимость выпущенной продукции, путем проведения корректировки себестоимости с одновременной корректировкой движений по счёту 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Распределение проводится между видами продукции пропорционально, сумме понесенных в отчетном периоде, прямым затратам на ее производство.

Общепроизводственные расходы комплекса общественного питания, накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», на конец каждого отчетного месяца включаются в себестоимость выпускаемой продукции. Сумму накопленных на счете 25 расходов списываются в дебет счета 20.03 «Производство блюд», в разрезе номенклатурных групп «Затраты на производство блюд» и «Розничная торговля» пропорционально прямым расходам этих номенклатурных групп.

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.

Для учета выпуска продукции, используемой в основных видах деятельности, применяется счет 40 «Выпуск продукции»:

- делается оценка готовой продукции по цеху ЖБИ по нормативной производственной себестоимости (калькуляции);

- в калькуляции на выпуск готовой продукции (траверс, кронштейнов, стяжек и т.д.) используемой на собственные нужды учитываются только прямые расходы: материалы, затраты на оплату труда, начисление страховых взносов.

Готовая продукция комплекса общественного питания учитывается на счете 43 «Готовая продукция» и оценивается по фактической производственной себестоимости. Счет 40 «Выпуск продукции» и счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не используются.

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

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 3481467тыс.руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.18г.	Амортизация	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.18г.
Основные средства в эксплуатации	5859236	2377769	3481467

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	3178736	3481467
в том числе объекты недвижимости	306833	362801
в том числе объекты недвижимости, не прошедшие регистрацию	63143	54868
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 31.12.2018г. составило в сумме 34641 тыс.руб. а именно:

Наименование объекта незавершенного строительства	2017год	2018год
Проектные работы	3849	6908
Строительство ВЛ 6-10 кВ	8697	14733
Строительство ВЛ 0,4кВ	6169	2701
Строительство КЛ 6-10 кВ	2269	4597
Реконструкция ТП, КТП	17917	5275
Строительство производственных баз	2382	427
Строительство АК «Дубрава»	54115	0
Итого	95398	34641

*Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса)*

Доходы вложений на 31.12.2018г. составили в сумме 1213001 тыс.руб. в т.ч. объекты электроснабжения в сумме 536265 тыс.руб., объекты газоснабжения в сумме 676736 тыс.руб.

В соответствии с договором аренды №100/01/00035/18 от 18.01.18г. 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	159016	111180	47836
Сооружения	3100	3040	60
Передающие устройства	1089761	728672	361089
Машины и оборудование	533592	406314	127278
Транспортные средства	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	20	20	0
Другие виды основных средств	2	0	2
<b>Итого</b>	<b>1785491</b>	<b>1249226</b>	<b>536265</b>

По договорам от 29.01.16г. №147/16, от 19.01.16г. №67/16, от 02.10.18г. №724/18, 02.10.18г. №723/18, от 12.10.18г. №745/18 были переданы в аренду объекты газоснабжения АО «Газпром газораспределение Оренбург».

	по состоянию на 31.12.2018г.		
	первоначальная стоимость ОС	амортизация	остаточная стоимость
Здания	22	-	22
Сооружения	750799	74085	676714
Итого	750821	74085	676736

*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 «Роскоммунэнерго» акции	300	300
Краткосрочные финансовые вложения стр.1240	377000	412000
Депозитные вклады	377000	412000
Итого	377300	412300

На основании п.17 «б» ПБУ 23/2011 перечисления в депозитный вклад и возврат из него, отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто. Депозитный договор заключен на срок более 1 года, но 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. Сальдо потоков за 2018 год составило 35 000 тыс. рублей, сальдо потоков за 2017 год составило 126 000 тыс. рублей. Эти суммы включены в показатель строки 41291 «Прочие платежи (без НДС)» по графам «за 2018 год» и «за 2017 год» соответственно. Проценты, полученные по депозитному вкладу за 2018 год в сумме 26 485 тыс. рублей и за 2017 год в сумме 32 378 тыс. рублей, отражены в составе прочих поступлений по строке 42191 «Прочие поступления без НДС» по графам «за 2018 год» и «за 2017 год» 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.

	2017год	2018 год	Отклонение
Остаток на счете на начало года	-	-	-
Инвестиционный доход	4496	4333	-163
Перечислено за год	57641	87190	+29549
Распределено со счета работникам с учетом инвест.дохода	62137	91523	+29386
Остаток на конец года	-	-	-

*Отложенные налоговые активы (строка 1180)*

*Движение отложенных налоговых активов за 2018 год. (тыс.руб.)*

остаток на 1.01.2018г.	11543
начислено за 2018г.	3434
погашено налоговых платежей	2665
остаток на 31.12.2018г.	12312

*Прочие внеоборотные активы (строка 1190)*

тыс.руб

Наименование расходов	На начало периода	На конец периода
Неисключительное право на программное обеспечение, право на п/п	226	168
Программные комплексы «1-С:8» и др.	727	473
Прочие расходы	248	38
Итого	1201	679

*Прочая Дебиторская задолженность (строка 1233)*

тыс.руб.

Наименование показателя	На 01.01.2018г	На 31.12.2018г
Расчеты с подотчетными лицами	0	30
Расчеты с персоналом по оплате труда	5	1
Расчеты по аренде земли	56	58
Расчеты с персоналом по прочим операциям	578	395
Налоги (налог на прибыль)	12434	20294
Расчеты по мед.страхованию, страхованию имущества	2743	2012
Расчеты по поставщикам материалов и услуг аванс	6820	9000
Обеспечение исполнения контрактов	0	2347
Расчеты по претензиям	0	378
Прочие в т.ч. НДС с авансов	13169	1557
в т.ч. комбинат общественного питания	11034	0
Итого	35805	36072

ПРОВЕРИМО  
Слог-Аудит

*Добавочный капитал (строка 1350) (приемка основных фондов)*

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Объекты электросетей принятые и переданы в аренду	477475	476178
Объекты электросетей, принятые в ГУП «ОКЭС»	925471	890643
Объекты газоснабжения	767499	899977
<b>Итого</b>	<b>2170445</b>	<b>2266798</b>

*Нераспределенная прибыль (строка 1370)*

Нераспределенная прибыль по балансу в сумме 421689тыс.руб. состоит из прибыли прошлых лет 175869тыс.руб. (за минусом отчислений в областной бюджет 25753тыс.руб., увеличения уставного фонда в сумме 994590тыс.руб., создания резервного фонда на покрытие убытков 41984тыс.руб., передачи основных средств учредителю 1356тыс.руб. и покрытия убытков Комплекса общественного питания 18572тыс.руб.), прибыли отчетного периода 235584тыс.руб. и восстановленной суммы по переоценке из добавочного капитала при списании имущества в сумме 10236тыс.руб.

Фактически нераспределенная прибыль с учетом прибыли прошлых лет на 31.12.18 года составила в сумме 184531тыс.руб.

	Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет на 01.01.18г.	Отчисления в областной бюджет	Убытки Комплекса обществ. питания	Передача ОС учредителю	Создание резерва на покрытие убытков	Увеличение уставного фонда	Восстанов. сумм от переоценки при списании ОС 31.12.18г.	Чистая прибыль за 2018г.	Использовано на капложения 2018г.	Нераспределенная прибыль (убыток) с учетом прошлых лет всего на 31.12.18г.
Головное предприятие	957924	25753	18572	1356	41984	694390	7359	169681	162690	190219
Бузулук	106416	-	-	-	-	106416	1744	13525	42488	-27219
Бугуруслан	78773	-	-	-	-	78773	167	1800	4828	-2861
Абдулино	46420	-	-	-	-	46420	88	18774	14363	4499
Сорочинск	34900	-	-	-	-	34900	50	17878	10931	6997
Орск	33691	-	-	-	-	33691	828	13926	1858	12896
<b>ИТОГО:</b>	<b>1258124</b>	<b>25753</b>	<b>18572</b>	<b>1356</b>	<b>41984</b>	<b>994590</b>	<b>10236</b>	<b>235584</b>	<b>237158</b>	<b>184531</b>

*Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 баланса)*

Движение отложенных налоговых обязательств в 2018г:

тыс.руб.

Остаток на 01.01.2018г.	173423
Создано в отчетном периоде	50095
Погашено в уменьшение налоговых платежей	20038
Остаток на 31.12.2018г.	203480

*Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)*

Задолженность перед персоналом (строка 1522 баланса) на 31.12.2018г. составляет 38819тыс.руб. и является текущей задолженностью по заработной плате.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (строка 1523 баланса) на 31.12.2018г. составляет 28261тыс.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	10267	885	2576	13728
Бузулук	3915	157	957	5029
Бугуруслан	1795	34	437	2266
Абдулино	1150	54	285	1489
Сорочинск	1051	123	256	1430
Орск	3354	165	800	4319
<b>ИТОГО:</b>	<b>21532</b>	<b>1418</b>	<b>5311</b>	<b>28261</b>

Задолженность по налогам и сборам в бюджет (строка 1524 баланса) на 31.12.2018г. составляет 93927тыс.руб. и является текущей задолженностью, просроченной задолженности нет.

ПРОБЛЕМНО  
Слово-Аудит

Задолженность перед бюджетом сложилась следующим образом:

тыс.руб.

	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Налог на землю	НДФЛ	Транспорт.налог	платеж за окр.среду	Итого
Головное предприятие	67526	-	18017	28	4246	599	-	90416
Бузулук	-	-	-	-	1473	-	-	1473
Бугуруслан	-	-	-	-	484	-	-	484
Абдулино	-	-	-	-	345	-	-	345
Сорочинск	-	-	-	-	377	-	-	377
Орск	-	-	-	-	832	-	-	832
<b>ИТОГО:</b>	<b>67526</b>	<b>-</b>	<b>18017</b>	<b>28</b>	<b>7757</b>	<b>599</b>	<b>-</b>	<b>93927</b>

*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 Приказом ГУП «ОКЭС» от 12.02.2019г. №65 признана сомнительная задолженность в сумме 6850,6тыс.руб. (по 15 контрагентам). В соответствии с Приказом ГУП «ОКЭС» от 12.02.2019г. №64 был создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей по зданию гаража инв. №АБД000005486 в сумме 2630,3тыс.руб. и отнесен на прочие расходы по созданию резерва сомнительных долгов. В строке 1540 баланса отражаются оценочные обязательства: обязательство по оплате отпусков с учетом страховых взносов, начисленных на оплату отпусков; обязательство, возникающее из судебных издержек. В соответствии с Приказом ГУП «ОКЭС» от 12.02.2019г. №66 признается оценочное обязательство в сумме 1265тыс.руб. для расчетов по обязательствам перед Муртазиным Р.Х.

	Остаток на 31.12.17г.	Доначисление	Погашение и списание	Остаток на 31.12.18г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков со страховыми взносами	34229	76490	74953	35766
Оценочное обязательство, возникающее из судебных решений	3339	1265	3310	1294
Оценочные обязательства - всего	37568	77755	78263	37060

### 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, услуг общественного питания (за минусом НДС):

Доходы	2017год	2018год
от услуг по передаче электроэнергии	2877492	3088242
от техприсоединения до 15кВт	813	663
от техприсоединения свыше 15кВт	21081	18050
от сдачи в аренду электросетей	188454	201463
от сдачи в аренду газопровода	24357	30178
от услуг общественного питания	-	9071
от строительно-монтажных работ – прочих услуг	45167	51633
<b>ИТОГО:</b>	<b>3157364</b>	<b>3399300</b>

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

В соответствии с договором аренды №100/01/0035/18 от 17.01.18г. 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, от 02.10.2018г. №724/18, от 02.10.2018г. № 723/18, от 12.10.2018г. №745/18 были переданы объекты газоснабжения в аренду АО «Газпром газораспределение Оренбург». Рост произошел за счет передачи новых объектов в аренду.

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 ПЛК-Проект в размере 32081,2тыс.руб., без НДС 27187,4 тыс.руб. Доля их от всей выручки составила ниже 1% т.е. 0,8%.

ПРОВЕРЕНО  
Слог-Аудит

Расходы по обычным видам деятельности

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

Расходы	2017 год	2018 год
от услуг по передаче электроэнергии	2695398	2821486
от техприсоединения до 15кВт	12016	10032
от техприсоединения свыше 15кВт	5018	5123
от сдачи в аренду электросетей	85513	114915
от сдачи в аренду газопровода	26137	35176
от услуг общественного питания	-	16009
от строительно-монтажных работ – прочих услуг	37799	43109
<b>ИТОГО:</b>	<b>2861881</b>	<b>3045850</b>

Рассмотрим по калькуляционным статьям затрат:

	2017 год	2018 год
Затраты на оплату труда	858323	925477
Отчисления на социальные нужды	252814	273243
Амортизация	360356	385799
Материальные затраты	147861	161776
Затраты на покупку эл.энергии для компенсации потерь	299877	350865
Оплата услуг смежных сетей	687697	650967
Прочие расходы	254953	297723
<b>ИТОГО:</b>	<b>2861881</b>	<b>3045850</b>

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.

Рост материальных затрат обусловлен коэффициентом инфляции.

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

Спад 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.

Рост прочих услуг связан с ростом цен на услуги.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов

тыс.руб.

	2017год	2018год
Реализация основных средств движимого имущества	1439	861
Реализация прочих активов	6836	9162
Оприходование активов при инвентаризации	1276	803
Оприходование материалов после демонтажа	11889	10159
Кредиторская задолженность с истекшим иском сроком давности	280	42
Штрафы, пени по хоздоговорам	1936	2022
Возмещение убытков по хоздоговорам	1847	2309
Прочие (возврат ссуд)	645	0
Прочие (сбор за регистрацию по конкурсу)	1524	3218
в т.ч. оприходование спецодежды, шин, лома, восстановление резерва, корректировка выручки	-	479
<b>ИТОГО:</b>	<b>27672</b>	<b>28576</b>

Состав прочих расходов

тыс.руб.

	2017год	2018год
Расходы по реализации основных средств движимого имущества	790	138
Расходы от реализации прочих активов	6119	8307
Расходы по демонтажу	4010	1734
Оплата услуг кредитным организациям	2580	2806
Списание недоамортизируемых основных средств	11684	8787
Расходы по амортизации объектов внешнего благоустройства	779	779
Расходы по созданию резерва сомнительных долгов	1623	9481
Возмещение убытков по хоздоговорам	284	2091
Расходы на благотворительные цели	704	2121

Расходы по созданию оценочных обязательств, возникших из судебных решений	3339	0
Корректировка доходов и расходов по передаче электроэнергии за 2016-2017гг.	0	875
Расходы по расторжению договоров по технологическому присоединению	6838	3403
Расходы на социальные выплаты, спортивные, культурно-просветит. мероприятия	59102	60900
Прочие	2490	2737
в т.ч. Прочие (списание спецодежды, возврат сбора на расходы по конкурсу, учредительные взносы) госпошлина, неликвидное оборудования и МПЗ	1260	1886
Списание госпошлины и расходов в соответствии судебных решений	0	268
Списание ПИР, СМР незавершенного строительства эл.сетей	22	140
Восстановление НДС, сверх лимита платежей за экологию	1208	207
Корректировка налогов по Комплексу общественного питания при передаче	0	236
ИТОГО:	100342	104159

#### 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 2018год.

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 2018 году следующие составляющие налога на прибыль

тыс.руб.

Наименование показателей	сумма	ставка налога на прибыль	сумма	Наименование показателей
1. Бухгалтерская прибыль за 2018 год	309375	20%	61875	Условные расходы по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы	59171	20%	11834	Постоянные налоговые обязательства
3. Временные разницы вычитаемые ОНО-ОНА	146441	20%	29288	Отложенные налоговые обязательства - Отложенные налоговые активы
4. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	222105	20%	44421	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	59171
В том числе:	
Сверхнормативные командировочные расходы, в т.ч. проживание без документов	189
Расходы по амортизации объектов внешнего благоустройства	779
Убытки, причиненные неисполнением обязательств, убытки прошлых лет	1797
Прочие восстановленные оценочные обязательства	-5464
Расходы на благотворительность	2121
Содержание профкома, турбазы	323
Затраты на содержание столовой и АК «Дубрава»	14920
Выплаты суммы материальной помощи, расходы на соцнужды (оплата путевок, на лечение, отдых, путешествия, культурно-зрелищные и спортивные мероприятия)	30203
Расходы по амортизации не учитываемых в налоговом учете	2602
Расходы по созданию резерва сомнительных долгов	9481
Прочие расходы (налоги, НДС, начисления на выплаты, спецодежда, вычет Платона)	2220

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

тыс.руб.

Временные вычитаемые разницы, повлиявшие на корректировку условного налога на прибыль, всего	146441
В том числе:	
Отложенное налоговое обязательство всего:	150285
Разница амортизации основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом	41513
Спецодежда, резерв отпусков, расходы по ОС до 100тыс.руб., материалы, страхование	-16139
Амортизационная премия	-175659
Отложенный налоговый актив всего:	3844
Разница амортизации основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом	3983
Дебиторская, кредиторская задолженность, страхование, спецодежда	-139

ПРОВЕРЕНО  
Слог-Аудит



В соответствии с Приказом ГУП «ОКЭС» «Об учетной политики для целей налогообложения» от 29.12.2017г. №516 п.3.40 предприятие в 2018 году 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 82тыс.руб, а именно:  
- начисленные штрафы, пени по НДС, страховые взносы 82тыс.руб.

#### Чистая прибыль

В Отчете о финансовых результатах за 2018 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 2018 году составила в сумме 235584тыс.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 2018г.

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

#### Анализ баланса ГУП «ОКЭС»

Актив	31 декабря 2016		31 декабря 2017		31 декабря 2018		изменения	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
<b>Внеоборотные активы:</b>	<b>4 457 901</b>	<b>83,68</b>	<b>4 408 021</b>	<b>83,61</b>	<b>4 775 047</b>	<b>84,11</b>	<b>367 026</b>	<b>0,50</b>
в том числе:								
Основные средства	2 934 301	55,08	3 178 736	60,29	3 481 467	61,32	302 731	1,03
Незавершенное строительство	423 326	7,95	144 821	2,75	67 288	1,18	-77 533	-1,57
в т.ч. Незавешенные капитальные вложения	374 351	7,03	95 398	7,03	34 641	0,61	-60 757	-6,42
Доходные вложения в материальные ценности	1 087 200	20,41	1 071 420	20,32	1 213 001	21,37	141 581	1,05
Долгосрочные финансовые вложения	300	0,01	300	0,01	300	0,01	0	0
Отложенные налоговые активы	11 129	0,22	11 543	0,22	12 312	0,22	769	0
прочие внеоборотные активы	1 645	0,03	1 201	0,02	679	0,01	-522	-0,01
<b>Оборотные активы:</b>	<b>869 323</b>	<b>16,32</b>	<b>863 956</b>	<b>16,39</b>	<b>902 322</b>	<b>15,89</b>	<b>38 366</b>	<b>-0,5</b>
в том числе:								
сырье и материалы	79 948	1,5	85 601	1,62	101 017	1,78	15 416	0,16
затраты в незавершенное производство	0	0	0	0	0	0	0	0
готовая продукция и товары	391	0,01	261	0,01	363	0,01	102	0
расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0	0	0
налог на добавленную стоимость	1 431	0,03	2 082	0,04	288	0,01	-1 794	-0,03
<b>Дебиторская задолженность:</b>	<b>332 199</b>	<b>6,24</b>	<b>340 542</b>	<b>6,46</b>	<b>340 160</b>	<b>5,99</b>	<b>-382</b>	<b>-0,47</b>
в том числе:								
Покупатели и заказчики	308 405	5,79	304 737	5,78	304 088	5,36	-649	-0,42
в том числе:								
покупатели услуг по передаче электроэнергии	252 508	4,74	247 226	4,69	248 454	4,38	1 228	-0,31
работы доллгсрочного характера	44 720	0,84	41 365	0,78	35 453	0,62	-5 912	-0,16
прочие дебиторы	23 794	0,45	35 805	0,68	36 072	0,63	267	-0,05
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>251 000</b>	<b>4,71</b>	<b>377 000</b>	<b>7,15</b>	<b>412 000</b>	<b>7,25</b>	<b>35 000</b>	<b>0,1</b>
<b>Денежные средства</b>	<b>203 041</b>	<b>3,81</b>	<b>56 600</b>	<b>1,07</b>	<b>45 688</b>	<b>0,8</b>	<b>-10 912</b>	<b>-0,27</b>
<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>1 313</b>	<b>0,02</b>	<b>1 870</b>	<b>0,04</b>	<b>2 806</b>	<b>0,05</b>	<b>936</b>	<b>0,01</b>
<b>Баланс</b>	<b>5 327 224</b>	<b>100</b>	<b>5 271 977</b>	<b>100</b>	<b>5 677 369</b>	<b>100</b>	<b>405 392</b>	<b>0</b>

За отчетный 2018 год активы предприятия увеличились на 405392тыс.руб. или 7,7%, а именно в основном за счет роста объема внеоборотных активов на 367026тыс.руб. и роста оборотных активов на 38366тыс.руб. Таким образом, имущественная масса в основном увеличилась за счет роста внеоборотных активов. Сказанное подтверждается данными об изменениях в составе имущества предприятия. В начале анализируемого периода структура активов характеризовалась значительным превышением имущества длительного использования (83,61%) над остальными его видами, и к концу года удельный вес внеоборотных активов незначительно увеличился до 84,11%. Удельный вес оборотных активов снизился с 16,39% до 15,89%. В 2018 году были приняты на баланс объекты газоснабжения, выполнены работы по реконструкции и построены электросети за счет инвестиционной программы, технологического присоединения и амортизации в сумме 690223тыс.руб. В результате снизился объем незавершенного строительства в сумме 60757тыс.руб. за счет

Оценочный аудит

ввода АК «Дубрава», сырья, материалов и авансов поставщикам и подрядчикам предназначенных для создания внеоборотных активов. Увеличились доходные вложения в материальные ценности за счет приемки объектов газоснабжения. Незначительный рост объема оборотных активов в анализируемом году было связано в основном с переводом денежных средств в краткосрочные финансовые вложения. Хотя наблюдается незначительный спад дебиторской задолженности.

Пассив	31 декабря 2016		31 декабря 2017		31 декабря 2018		изменения	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
<b>Капитал:</b>	<b>4 884 383</b>	<b>91,69</b>	<b>4 797 480</b>	<b>91,00</b>	<b>5 148 508</b>	<b>90,69</b>	<b>351 028</b>	<b>-0,31</b>
в том числе:								
Уставный капитал	1 274 816	23,9302	1 274 816	24,18	2 326 937	40,99	1 052 121	16,81
Переоценка внеоборотных активов	44 957	0,84	43 102	0,82	40 007	0,7	-3 095	-0,12
Добавочный капитал	2 157 103	40,49	2 170 445	41,17	2 266 798	39,93	96 353	-1,24
в т.ч приемка основных средств								
Резервный капитал	50 993	0,96	50 993	0,97	93 077	1,64	42 084	0,67
Нераспределенная прибыль	1 356 514	25,47	1 258 124	23,86	421 689	7,43	-836 435	-16,43
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>154 003</b>	<b>2,89</b>	<b>173 423</b>	<b>3,29</b>	<b>203 480</b>	<b>3,58</b>	<b>30 057</b>	<b>0,29</b>
Отложенные налоговые обязательства	154 003	2,89	173 423	3,29	203 480	3,58	30 057	0,29
<b>Краткосрочные обязательства:</b>	<b>288 838</b>	<b>5,42</b>	<b>301 074</b>	<b>5,71</b>	<b>325 381</b>	<b>5,73</b>	<b>24 307</b>	<b>0,02</b>
Займы и кредиты	0	0	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность:	257 019	4,82	263 506	5,00	288 321	5,08	24 815	0,08
в том числе:								
поставщики и подрядчики	97 734	1,83	65 145	1,24	82 870	1,46	17 725	0,22
перед персоналом	33 870	0,63	43 008	0,82	38 819	0,68	-4 189	-0,14
перед государственными внебюджетными фондами	24 851	0,47	28 092	0,53	28 261	0,5	169	-0,03
перед бюджетом	60 158	1,13	81 440	1,54	93 927	1,66	12 487	0,12
авансы полученные	36 317	0,68	38 178	0,72	37 660	0,66	-518	-0,06
прочие кредиторы	4 089	0,08	7 643	0,15	6 784	0,12	-859	-0,03
Оценочные обязательства	31 819	0,6	37 568	0,71	37 060	0,65	-508	-0,06
<b>Баланс</b>	<b>5 327 224</b>	<b>100</b>	<b>5 271 977</b>	<b>100</b>	<b>5 677 369</b>	<b>100</b>	<b>405 392</b>	

Анализ пассивной части баланса показывает, что дополнительный приток средств в отчетном периоде в сумме 405392тыс.руб. был связан с ростом собственного капитала на 351028тыс.руб. и ростом долгосрочных обязательств (отложенных) на 30057тыс.руб., ростом краткосрочных (авансов) источников на 24307тыс.руб. Иными словами, рост финансирования деятельности предприятия было обеспечено собственным капиталом, незначительный рост на 5,73% - краткосрочными средствами, на 3,58% - долгосрочными обязательствами.

Для анализа динамики структуры активов используется следующая таблица:

#### Динамика структуры активов

Актив	31 декабря 2016		31 декабря 2017		31 декабря 2018	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
<b>Внеоборотные активы:</b>	<b>4 457 901</b>	<b>83,68</b>	<b>4 408 021</b>	<b>83,61</b>	<b>4 775 047</b>	<b>84,11</b>
Основные средства	2 934 301	55,08	3 178 736	60,29	3 481 467	61,32
Незавершенное производство	423 326	7,94	144 821	2,75	67 288	1,19
Доходные вложения в материальные ценности	1 087 200	20,41	1 071 420	20,32	1 213 001	21,37
Долгосрочные финансовые вложения	300	0,01	300	0,01	300	0,01
Отложенные налоговые активы	11 129	0,21	11 543	0,22	12 312	0,22
Прочие внеоборотные активы	1 645	0,03	1 201	0,02	679	0,01
<b>Оборотные активы:</b>	<b>869 323</b>	<b>16,32</b>	<b>863 956</b>	<b>16,39</b>	<b>902 322</b>	<b>15,89</b>
Запасы:	80 339	1,51	85 862	1,63	101 380	1,78
сырье и материалы	79 948	1,5	85 601	1,62	101 017	1,78
затраты в незавершенное производство	0	0	0	0	0	0
готовая продукция и товары	391	0,01	261	0	363	0,01
расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0
налог на добавленную стоимость	1 431	0,03	2 082	0,04	288	0,01
<b>Дебиторская задолженность:</b>	<b>332 199</b>	<b>6,24</b>	<b>340 542</b>	<b>6,46</b>	<b>340 160</b>	<b>5,99</b>
Покупатели и заказчики	308 405	5,79	304 737	5,78	304 088	5,36
работы долгосочного характера	44 720	0,84	41 365	0,78	35 453	0,62
прочие дебиторы	23 794	0,45	35 805	0,68	36 072	0,63
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>251 000</b>	<b>4,71</b>	<b>377 000</b>	<b>7,15</b>	<b>412 000</b>	<b>7,26</b>
Денежные средства	203 041	3,81	56 600	1,07	45 688	0,8
прочие оборотные активы	1 313	0,02	1 870	0,04	2 806	0,05
<b>Баланс</b>	<b>5 327 224</b>	<b>100</b>	<b>5 271 977</b>	<b>100</b>	<b>5 677 369</b>	<b>100</b>

ПРОВЕРено  
Слов-Аудит

Анализ структуры активов показывает, что доля внеоборотных активов составляет наибольший удельный вес, так как предприятие энергетики является фондоёмким. Наблюдается незначительный рост доли внеоборотных активов с 83,61% по состоянию на 1 января 2018г. до 84,11% к концу 2018г. вместе с тем упала доля оборотных активов с 16,39% до 15,89%. Несмотря на то, что величина внеоборотных активов предприятия в абсолютном выражении растет, наблюдается рост величины основных средств, можно констатировать рост инвестиций в активы. Это произошло в основном за счет приемки электрических сетей, объектов газоснабжения 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 ввода здания АК «Дубрава».

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, электрические 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	337421	6,41	388846	6,64	51425	0,23
Сооружения	72928	1,39	91841	1,57	18913	0,18
Передаточные устройства	3144052	59,72	3481234	59,41	337182	-0,30
Машины и оборудование	1449964	27,54	1600376	27,31	150412	-0,23
в т.ч. силовые машины	1095940	20,82	1211648	20,68	115708	-0,14
Транспортные средства	258044	4,90	293940	5,02	35896	0,12
Производственный и хозяйственный инвентарь	1301	0,02	1821	0,03	520	0,01
Другие виды основных средств	1079	0,02	1178	0,02	99	0,00
<b>Итого</b>	<b>5264789</b>	<b>100</b>	<b>5859236</b>	<b>100</b>	<b>594447</b>	<b>0</b>

Структура основных средств анализируемого периода предприятия является достаточно стабильной и характеризуется наибольшим удельным весом передаточных устройств (линии электропередачи), доля которых колеблется от 59,72% в начале года до 59,41% в конце, а также машин и оборудования (трансформаторные подстанции, РП и т.д.) доля которых колеблется от 20,82% до 20,68%, транспортных средств, доля которых колеблется от 4,90% до 5,02%. Доля активной части основных средств превышает 93,31% соответственно доля пассивной части (земельные участки, здания, инвентарь и др.) составляет 6,69%.

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		0
Здания	337421	58015	-6590	388846
Сооружения	72928	18913		91841
Передаточные устройства	3144052	359475	-22293	3481234
Машины и оборудование	1449964	165284	-14872	1600376
Транспортные средства	258044	43994	-8098	293940
Производственный и хозяйственный инвентарь	1301	571	-51	1821
Другие виды основных средств	1079	107	-8	1178
<b>Итого</b>	<b>5264789</b>	<b>646359</b>	<b>-51912</b>	<b>5859236</b>

Расчет рассматриваемых показателей предприятия по данным бухгалтерской отчетности за 2018г. будет следующим:

$$K_{\text{поступления}} = \frac{646359}{5859236} = 0,110 \text{ или } 11\%$$

$$K_{\text{выбытия}} = \frac{51912}{5264789} = 0,0099 \text{ или } 1\%$$

$$K_{\text{замены}} = \frac{51912}{646359} = 0,08 \text{ или } 8,0\%$$

$$K_{\text{расширения паркамашин}} = 1 - 0,08 = 0,92$$

Таким образом, можно видеть опережающий рост поступления основных средств по сравнению с их выбытием. Тот факт, что коэффициент замены составил 0,08(и соответственно коэффициент расширения 0,92), 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:

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

$$K_{\text{износа}} = \frac{2086053}{5264789} * 100 = 39,6\%$$

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

По данным на конец года значение показателя годности составит

$$K_{\text{годности}} = \frac{3481467}{5859236} = 0,594 \text{ или } 59,4\%$$

$$K_{\text{износа}} = \frac{2377769}{5859236} * 100 = 40,6\%$$

$$K_{\text{износа}} = 1 - 0,594 = 0,406 \text{ или } 40,6\%$$

Наименование	Стоимость осн.средств	Амортизация	Остаток стоим.осн.средств	% износа
Земельные участки и объекты природопользования	0	0	0	0
Здания	388846	85924	302922	22,1
Сооружения	91841	16814	75027	18,3
Передаточные устройства	3481234	1374818	2106416	39,5
Машины и оборудование	1600376	724068	876308	45,2
в т.ч. силовые машины	1211648	461189	750459	38,1
Транспортные средства	293940	174064	119876	59,2
Производственный и хозяйственный инвентарь	1821	1083	738	59,5
Другие виды основных средств	1178	998	180	84,7
<b>Итого</b>	<b>5859236</b>	<b>2377769</b>	<b>3481467</b>	<b>40,6</b>

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 2018 году предприятие приобрело в основном вновь построенные основные средства. Однако изношенность основных средств выросла на 1,0% по сравнению с 2017 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 40,6%. А 100% изношенные основные средства, на которые уже не начисляется амортизация составляет в сумме 529699тыс.руб. их удельный вес в общем объеме 9,04%, по сравнению с прошлым годом увеличился на 0,27%(в 2017г.-461671тыс.руб. или 8,77%).

Для анализа эффективности использования основных средств используем следующую таблицу:

Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	Фактически		Изменения	
	за 2017г.	за 2018г.	тыс.руб.	%
1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	5004004	5562013	+558009	111,2
2.Выручка, тыс.руб. (без продажи газопровода)	3157364	3399300	+241936	107,7
3.Чистая прибыль, тыс.руб.	196005	235584	+39579	120,2
4.Фондоотдача, коп	63,1	61,12	-1,98	96,9
5.Рентабельность основных средств, %	3,9	4,2	+0,3	107,7

ПРОВЕРИТО  
Слог-Аудит

Анализ показателей, проведенный на основе данных бухгалтерской отчетности, можно отметить опережение роста стоимости основных средств по сравнению с ростом объема продаж. Так среднегодовая стоимость основных средств выросла на 11,2 %, то объем продаж вырос на 7,7%. Следствием этого произошел спад фондоотдачи основных средств на 1,98%. Рентабельность основных средств увеличилась на 0,3%.

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

Наименование	Стоим. осн.средств	Амортизация	Остаток стоим.осн.средств	% износа
Здания	159016	111180	47836	69,9
Сооружения	3100	3040	60	98,1
Передачные устройства	1089761	728672	361089	66,9
Машины и оборудование	533592	406314	127278	76,1
Транспортные средства	0	0	0	0,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	20	20	0	100,0
Другие виды основных средств	2	0	2	0,0
Итого	1785491	1249226	536265	70,0

Таким образом, можно сделать вывод, что основные средства по активной части (передачные устройства (электросети) и машины и оборудование (подстанции) процент изношенности которых составил 66,9% и 76,1% не обновлялись, т.е. использовались неэффективно. Изношенные 100% основные средства составляют в сумме 761190тыс.руб. или 42,6%. 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 47,4% в разрезе структурных подразделений следующим образом:

	на 31.12.2018 г				на 31.12.2017 г				на 31.12.2016 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
<b>всего по ГУП "ОКЭС"</b>												
Головное	3 252 695	1 204 198	2 048 497	37,02	2 865 916	1 041 335	1 824 581	36,34	2 551 352	886 470	1 664 882	34,75
Бузулук	825 597	344 197	481 400	41,69	730 744	302 317	428 427	41,37	658 307	261 327	396 980	39,7
Бугуруслан	457 492	179 733	277 759	39,29	423 389	157 537	265 852	37,21	386 013	136 148	249 865	35,27
Абдулино	327 344	133 519	193 825	40,79	312 893	115 626	197 267	36,95	266 384	99 928	166 456	37,51
Сорочинск	229 834	97 249	132 585	42,31	203 214	85 085	118 129	41,87	187 035	73 008	114 027	39,03
Орск	766 274	418 873	347 401	54,66	728 633	384 153	344 480	52,72	694 131	352 040	342 091	50,72
Аренднованное имущество	1 785 492	1 249 227	536 265	69,97	1 721 328	1 208 990	512 338	70,24	1 695 137	1 180 456	514 681	69,64
<i>в т.ч. переданное в безвозмездное пользование</i>	73,1	73,1	0	100,00	76,0	75,0	1,0	98,7	73	73	0	100,0
<b>ВСЕГО по ГУП "ОКЭС"</b>	<b>7 644 728</b>	<b>3 626 996</b>	<b>4 017 732</b>	<b>47,44</b>	<b>6 986 117</b>	<b>3 295 043</b>	<b>3 691 074</b>	<b>47,17</b>	<b>6 438 359,0</b>	<b>2 989 377,0</b>	<b>3 448 982,0</b>	<b>46,43</b>
<b>в т.ч. эксплуатируемое имущество</b>												
Головное	3 252 695	1 204 198	2 048 497	37,02	2 865 916	1 041 335	1 824 581	36,34	2 551 352	886 470	1 664 882	34,75
<i>в том числе Комплекс общественного питания (КОП)</i>	1 928	318	1 610	16,49								
Бузулук	825 597	344 197	481 400	41,69	730 744	302 317	428 427	41,37	658 307	261 327	396 980	39,7
Бугуруслан	457 492	179 733	277 759	39,29	423 389	157 537	265 852	37,21	386 013	136 148	249 865	35,27
Абдулино	327 344	133 519	193 825	40,79	312 893	115 626	197 267	36,95	266 384	99 928	166 456	37,51
Сорочинск	229 834	97 249	132 585	42,31	203 214	85 085	118 129	41,87	187 035	73 008	114 027	39,03
Орск	766 274	418 873	347 401	54,66	728 633	384 153	344 480	52,72	694 131	352 040	342 091	50,72
<b>Итого по эксплуатируемому имуществу ГУП "ОКЭС"</b>	<b>5 859 236</b>	<b>2 377 769</b>	<b>3 481 467</b>	<b>40,58</b>	<b>5 264 789</b>	<b>2 086 053</b>	<b>3 178 736</b>	<b>39,62</b>	<b>4 743 222</b>	<b>1 808 921</b>	<b>2 934 301</b>	<b>38,14</b>
<b>в т.ч. арендованное имущество</b>												
Оренбург	1 317 175	898 551	418 624	68,22	1 264 494	866 627	397 867	68,54	1 245 219	845 922	399 297	67,93
Орск	373 445	294 423	79 022	78,84	361 794	289 842	71 952	80,11	360 830	284 711	76 119	78,9
Светлый	68 802	44 707	24 095	64,98	69 031	42 398	26 633	61,42	67 870	39 773	28 097	58,6
Тюльган	25 996,9	11 472,9	14 524,0	44,13	25 933,0	10 048,0	15 885,0	38,75	21 144,9	9 976,9	11 168,0	47,18
<b>Итого по арендованному имуществу ГУП "ОКЭС"</b>	<b>1 785 418,9</b>	<b>1 249 153,9</b>	<b>536 265,0</b>	<b>69,96</b>	<b>1 721 252,0</b>	<b>1 208 915,0</b>	<b>512 337,0</b>	<b>70,23</b>	<b>1 695 063,9</b>	<b>1 180 382,9</b>	<b>514 681,0</b>	<b>69,64</b>
<b>в т.ч. переданное в безвозмездное пользование</b>												
Тюльган	73,1	73,1	0,0	100,00	76,0	75,0	1,0	98,68	73	73	0	100,0

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.

ПРОВЕРЕНО  
Слог-Аудит

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

	на 31.12.2017 г				на 31.12.2018 г			
	Основные средства	Износ	Осн. средства по ост. стоим	%, износа	Основные средства	Износ	Осн. средства по ост. стоим	%, износа
Объекты газоснабжения	618288	59206	559082	9,6	750821	74085	676736	9,9

В составе оборотных активов присутствуют наиболее крупные группы статей: дебиторская задолженность, запасы и краткосрочные финансовые вложения. Доля запасов увеличилась от 1,63% до 1,78%. Основной удельный вес в запасах составляют сырье и материалы 99,6%, в силу специфики предприятия энергетики, где нет незавершенного производства по электроэнергетики.

Следует отметить изменения, которые происходят с другой крупной статьей оборотных активов – дебиторской задолженностью. Ее доля снизилась с 6,46% до 5,99%. Абсолютный спад задолженности составил 382тыс.руб.

Изменилась доля краткосрочных финансовых вложений в сторону увеличения от 7,15% до 7,26%.

Для анализа динамики структуры пассивов используют следующую таблицу:

#### Динамика структуры пассивов

Пассив	31 декабря 2016		31 декабря 2017		31 декабря 2018	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
<b>Капитал:</b>	<b>4 884 383</b>	<b>91,69</b>	<b>4 797 480</b>	<b>91</b>	<b>5 148 508</b>	<b>90,69</b>
в том числе						
Уставный капитал	1 274 816	23,93	1 274 816	24,18	2 326 937	40,99
Переоценка внеоборотных активов	44 957	0,84	43 102	0,82	40 007	0,70
Добавочный капитал	2 157 103	40,49	2 170 445	41,17	2 266 798	39,93
в т.ч. приемка основных средств	0	0	0	0	0	0
Резервный капитал	50 993	0,96	50 993	0,97	93 077	1,64
Нераспределенная прибыль	1 356 514	25,47	1 258 124	23,86	421 689	7,43
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>154 003</b>	<b>2,89</b>	<b>173 423</b>	<b>3,29</b>	<b>203 480</b>	<b>3,58</b>
Отложенные налоговые обязательства	154 003	2,89	173 423	3,29	203 480	3,58
<b>Краткосрочные обязательства:</b>	<b>288 838</b>	<b>5,42</b>	<b>301 074</b>	<b>5,71</b>	<b>325 381</b>	<b>5,73</b>
Займы и кредиты	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность:	257 019	4,82	263 506	5	288 321	5,08
в том числе						
поставщики и подрядчики	97 734	1,83	65 145	1,24	82 870	1,46
перед персоналом	33 870	0,63	43 008	0,82	38 819	0,68
перед государственными внебюджетными фондами	24 851	0,47	28 092	0,53	28 261	0,50
перед бюджетом	60 158	1,13	81 440	1,55	93 927	1,66
авансы полученные	36 317	0,68	38 178	0,72	37 660	0,66
прочие кредиторы	4 089	0,08	7 643	0,14	6 784	0,12
Оценочные обязательства	31 819	0,60	37 568	0,71	37 060	0,65
<b>Баланс</b>	<b>5 327 224</b>	<b>100</b>	<b>5 271 977</b>	<b>100</b>	<b>5 677 369</b>	<b>100</b>

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 264125тыс.руб., или на 105,4%. Наиболее значительными статьями собственного капитала являлись уставный капитал (фонд), добавочный капитал, нераспределенная прибыль. В соответствии с Распоряжением Минприроды Оренбургской области от 13.06.2018г. №1579-р, приказа ГУП «ОКЭС» от 11.07.2018г. №285 был увеличен уставный фонд в сумме 1052121тыс.руб., а именно: в связи с присоединением другого юридического лица на 1000тыс.руб.; за счет нераспределенной прибыли на 994590тыс.руб.; за счет добавочного капитала на 56531.руб. В связи с этим нераспределенная прибыль значительно уменьшилась за счет увеличения уставного фонда 994590тыс.руб., за счет отчислений в бюджет 25753тыс.руб., покрытия убытков комплекса общественного питания 18572тыс.руб. и передачи основных средств по Распоряжению 1356тыс.руб. А также увеличилась за счет прибыли за 2018 год в сумме 235584тыс.руб. и восстановления сумм от переоценки 10236тыс.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 91,69% до 90,69% за счет роста долгосрочных и краткосрочных обязательств. Таким образом, за два смежных года доля собственного капитала в совокупных пассивах незначительно снизилась на 1,0 %.

Удельный вес долгосрочных обязательств вырос на 0,69% (2,89 до 3,58). 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 5,42% до 5,73%. Основной причиной этого стал рост кредиторской задолженности, чей удельный вес увеличился с 4,82% до 5,08%. 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.

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

$$\text{СОС}_{\text{на конец года}} = 5148508 - 4775047 = +373461$$

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

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

$$\text{СДОС}_{\text{на конец года}} = 373461 + 203480 = +576941$$

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

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

$$\text{ООС}_{\text{на конец года}} = 576941 + 37660 + 6784 = +621385$$

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

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

$$\text{ЗИЗ}_{\text{на конец года}} = 101380 + 288 = +101668$$

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

Финансовые показатели:

$$\Phi 1 = \text{СОС} - \text{ЗИЗ} = 373461 - 101668 = +271793$$

$$\Phi 2 = \text{СДОС} - \text{ЗИЗ} = 576941 - 101668 = +475273$$

$$\Phi 3 = \text{ООС} - \text{ЗИЗ} = 621385 - 101668 = +519717$$

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	$\frac{863956}{301074} = 2,87$	$\frac{902322}{325381} = 2,77$
Промежуточный коэффициент ликвидности	$\frac{340542 + 377000 + 56600}{301074} = 2,57$	$\frac{340160 + 412000 + 45688}{325381} = 2,45$
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{377000 + 56600}{301074} = 1,44$	$\frac{412000 + 45688}{325381} = 1,41$
Чистые оборотные активы	863956-301074=+562882	902322-325381=+576941

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	2017г.	2018г.	изменение
1. Выручка, тыс.руб.	3157364	3399300	241936
2. Активы на начало периода, тыс.руб.	5327224	5271977	-55247
3. Активы на конец периода, тыс.руб.	5271977	5677369	405392
4. Средняя величина активов, тыс.руб.	5299601	5474673	175073
5. Оборотные активы на начало периода, тыс.руб.	869323	863956	-5367
6. Оборотные активы на конец периода, тыс.руб.	863956	902322	38366
7. Средняя величина оборотных активов, тыс.руб.	866640	883139	-124869
8. К оборачиваемости активов, кол-во раз (стр.1:стр.4)	0,60	0,62	0,03
9. К оборачиваемости оборотных активов, кол-во раз (стр.1:стр.7)	3,64	3,85	0,21
10. Период оборота активов, дни 360: (стр.1/стр.4)	604	580	-24
11. Период оборота оборотных активов, дни 360: (стр.1/стр.7)	99	94	-5

Из данных таблицы следует, что в отчетном году произошел рост оборачиваемости. Так как коэффициент оборачиваемости активов незначительно возрос с 0,60 до 0,62 раза, а период оборота активов упал с 604 до 580 дней.

Произошел незначительный спад оборотных активов. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов возрос с 3,64 до 3,85 раза, а длительность периода оборота оборотных активов снизилась на 5 дней (с 99 до 94). Можно предположить, что спад оборачиваемости активов произошел в результате спада оборотных 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	2017г.	2018г.	изменение
1. Выручка, тыс.руб.	3157364	3399300	241936
2. Себестоимость, тыс.руб.	2861881	3045850	183969
3. Запасы на начало периода, тыс.руб.	80339	85862	5523
4. Запасы на конец периода, тыс.руб.	85862	101380	15518
5. Средняя величина запасов, тыс.руб.	83101	93621	10520,5
6. Дебиторская задолженность на начало периода, тыс.руб.	332199	340542	8343
7. Дебиторская задолженность на конец периода, тыс.руб.	340542	340160	-382
8. Средняя величина дебиторской задолженности, тыс.руб.	336371	340351	3981
9. К оборачиваемости запасов, кол-во раз (стр.2:стр.5)	34,4	32,5	-1,90
10. К оборачиваемости дебиторской задолженности, кол-во раз (стр.1:стр.8)	9,39	9,99	0,60
11. Период оборота запасов, дни 360*(стр.5/стр.2)	10	11	1
12. Период оборота дебиторской задолженности, дни 360*(стр.8/стр.1)	38	36	-2

Приведенный анализ раскрывает причины изменения оборачиваемости оборотных средств. В первую очередь следует отметить снижение среднего срока расчетов с дебиторами с 38 до 36 дней. Период хранения запасов увеличился с 10 до 11 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 2018 год)

Показатели	2017г.	2018г.	Изм.
1. Собственный капитал, тыс.руб.	4797480	5148508	351028
2. Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	173423	203480	30057
3. Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	301074	325381	24307
4. Заемный капитал, тыс.руб.	0	0	0
5. Совокупные пассивы, тыс.руб.	5271977	5677369	405392
6. Коэффициент независимости ((стр.1/стр.5)*100%)	91,00	90,68	-0,31
7. Коэффициент финансовой устойчивости ((стр.1+стр.2)/стр.5*100%)	94,29	94,27	-0,02



Данные бухгалтерского баланса предприятия свидетельствуют о достаточно высоком значении коэффициента независимости, хотя наблюдается незначительный спад с 91,00 до 90,68. 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 94,29 до 94,27.

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.

#### Анализ состава и структуры отчета о финансовых результатах

Показатель Наименование	За анализируемый период		За предыдущий период		Изменения	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>3 399 300</b>	<b>100</b>	<b>3 157 364</b>	<b>100</b>	<b>241 936</b>	<b>-</b>
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг)						
в том числе услуги по передаче эл.энергии	3 088 242	90,85	2 877 492	91,14	210 750	-0,29
от тех.присоединения до 15 кв	663	0,02	813	0,03	-150	-0,01
от тех.присоединения свыше 15 кв	18 050	0,53	21 081	0,67	-3 031	-0,14
от сдачи в аренду электрических сетей	201 463	5,93	188 454	5,97	13 009	-0,04
от сдачи в аренду газопроводов	30 178	0,89	24 357	0,77	5 821	0,12
от услуг общественного питания	9 071	0,27			9 071	0,27
от прочих услуг	51 633	1,52	45 167	1,43	6 466	0,09
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг</b>	<b>-3 045 850</b>	<b>89,60</b>	<b>-2 861 881</b>	<b>90,64</b>	<b>-183 969</b>	<b>-1,04</b>
в том числе услуг по передаче эл.энергии	-2 821 486	83,00	-2 695 398	85,37	-126 088	-2,37
от тех.присоединения до 15 кв	-10 032	0,30	-12 016	0,37	1 984	-0,07
от тех.присоединения свыше 15 кв	-5 123	0,15	-5 018	0,16	-105	-0,01
от сдачи в аренду электрических сетей	-114 915	3,38	-85 513	2,71	-29 402	0,67
от сдачи в аренду газопроводов	-35 176	1,03	-26 137	0,83	-9 039	0,21
от услуг общественного питания	-16 009	0,47			-16 009	0,47
прочих услуг	-43 109	1,27	-37 799	1,20	-5 310	0,07
<b>Валовая прибыль</b>	<b>353 450</b>	<b>10,40</b>	<b>295 483</b>	<b>9,36</b>	<b>57 967</b>	<b>1,04</b>
Коммерческие расходы	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Управленческие расходы	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>353 450</b>	<b>10,40</b>	<b>295 483</b>	<b>9,36</b>	<b>57 967</b>	<b>1,04</b>
Проценты к получению	31 508	0,93	36 407	1,15	-4 899	-0,23
Проценты к уплате	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Прочие доходы	28 576	0,84	27 672	0,88	904	-0,04
Прочие расходы	-104 159	3,06	-100 342	3,18	-3 817	-0,11
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>309 375</b>	<b>9,10</b>	<b>259 220</b>	<b>8,21</b>	<b>50 155</b>	<b>0,89</b>
Текущий налог на прибыль	-44 421	1,31	-44 175	1,40	-246	-0,09
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	11 834	-0,35	11 337	-0,36	497	0,01
Изменение отложенных налоговых обязательств	-30 057	0,88	-19 420	0,62	-10 637	0,27
Изменение отложенных налоговых активов	769	0,02	414	0,01	355	0,01
Прочее	-82	0,00	-34	0,00	-48	0,00
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>235 584</b>	<b>6,93</b>	<b>196 005</b>	<b>6,21</b>	<b>39 579</b>	<b>0,72</b>

2017 год

2018 год

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

$$R_{\text{продаж от осн. деятельности}} = \frac{353450}{3399300} = 10,4\%$$

в том числе

в том числе

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

$$R_{\text{продаж услуг по передаче э.энергии}} = \frac{266756}{3088242} = 8,6\%$$

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

$$R_{\text{продаж РСГ}} = \frac{8524}{51633} = 16,5\%$$

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

$$R_{\text{от сдачи в аренду}} = \frac{81550}{231641} = 35,2\%$$

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

$$R_{\text{собств. капитала}} = \frac{353450}{5148508} * 100 = 6,9\%$$

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

$$R_{\text{активов}} = \frac{235584}{5677369} * 100 = 4,1\%$$

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

$$R_{\text{оборотных активов}} = \frac{353450}{902322} * 100 = 39,2\%$$

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

$$R_{\text{инвестиций}} = \frac{629606}{5677369-325381} * 100 = 11,8\%$$

### Система показателей рентабельности деятельности ГУП «ОКЭС»

Показатели	2017г.	2018г.	откл (+-)
1.Рентабельность активов	3,7	4,1	+0,4
2.Рентабельность продаж	9,4	10,4	+1,0
3.Рентабельность собственного капитала	4,1	6,9	+2,8
4.Рентабельность инвестиций	11,8	11,8	-

Рентабельность собственного капитала в отчетном периоде увеличилась по сравнению с прошлым годом на 2,8%, при росте рентабельности продаж и на уровне прошлого года доходности вложений (инвестирования) во внеоборотные. Ее величина повлияла на незначительный рост рентабельности активов.

В 2018 году ГУП «ОКЭС» остается стабильной и финансово устойчивой организацией. Предприятие не ухудшило свое финансовое положение на рынке.

Генеральный директор

Ю.В. Астафьев

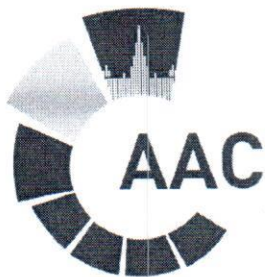
Заместитель генерального директора по финансам



Л.Р. Зинурова

Главный бухгалтер

Е.П. Андрианова



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, [www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org), [info@auditor-sro.org](mailto:info@auditor-sro.org)

## ВЫПИСКА

из реестра аудиторов и аудиторских организаций  
Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциации «Содружество»

«18» января 2019 г.

№ 82-Ю/19

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению ООО «Аудиторская фирма «Слог-Аудит» в том, что аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Слог-Аудит»

*полное наименование аудиторской организации*

регион Калининградская область, имеющая основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1025601032820, является членом СРО ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 22 ноября 2016 г. за основным регистрационным номером:

1	1	6	0	6	0	6	1	6	4	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

*(основной регистрационный номер записи)*



Президент СРО ААС

  
(подпись)

А.Д. Шеремет

КОПИЯ ВЕРНА  
Генеральный директор  
Слодова О.Д.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.  
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, [www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org), [info@auditor-sro.org](mailto:info@auditor-sro.org)

## ВЫПИСКА

из реестра аудиторов и аудиторских организаций  
Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциации «Содружество»

«18» января 2019 г.

№ 273-Ф/19

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению ООО «Аудиторская фирма «Слог-Аудит» в том, что аудитор

**Словова Ольга Леонидовна**

*фамилия, имя, отчество (если имеется) аудитора*

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) аудитора:

№ 06-000139, выданный на основании протокола Правления НП ААС от 12 сентября 2012 г. № 73

№ K026691 в области общего аудита, выданный на основании приказа Минфина России от 09 ноября 2006 г. № 445

является членом СРО ААС и включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 30 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером записи:

2	0	6	0	6	0	0	3	6	8	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

*(основной регистрационный номер записи)*



Президент СРО ААС

*(подпись)*

А.Д. Шеремет

КОПИЯ ВЕРНА  
Генеральный директор  
Словова О.Л.

## ДОГОВОР (ПОЛИС) СТРАХОВАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ № 433-702-041624/18

Калининградская область

«21» июня 2018 год

Следующие объекты, условия и формы страхования составляют неотъемлемую часть настоящего Договора (Полиса):

1. СТРАХОВАТЕЛЬ: ООО Аудиторская фирма «Слот – Аудит»  
236016, г. Калининград, ул. Римская, д. 24, кв. 78  
Телефон: (4012)-34-77-96
2. СТРАХОВЩИК: Страховое публичное акционерное общество «ИНГОССТРАХ»  
Россия, Москва, ул. Патриаршая, д. 12, стр. 2
3. УСЛОВИЯ СТРАХОВАНИЯ: 3.1. Настоящий Договор (Полис) заключен и действует в соответствии с Общими условиями по страхованию профессиональной ответственности и Дополнительными условиями страхования профессиональной ответственности аудиторов СПАО «Ингосстрах» (далее – Условия страхования) (Лицензия Центрального банка Российской Федерации СИ № 0928 от 23.09.2015 г.).  
3.2. Перечисленные в настоящем разделе Условия страхования прилагаются к настоящему Договору и являются его неотъемлемой частью. Подписывая настоящий Договор, Страхователь подтверждает, что получил эти Условия, ознакомлен с ними и обязуется выполнять. Настоящим Договором могут вноситься некоторые уточнения в Условия страхования. При противоречии преимущественную силу имеют положения настоящего Договора.
4. ОБЪЕКТ СТРАХОВАНИЯ: 4.1. Объектом страхования являются не противоречащие законодательству Российской Федерации имущественные интересы Страхователя, связанные с:  
А) риском ответственности Страхователя по обязательствам, возникающим вследствие причинения вреда Третьим лицам в результате непреднамеренных ошибок и/или упущений, допущенных Страхователем и/или его работниками при осуществлении Застрахованной деятельности;  
Б) несении согласованных со Страховщиком расходов на защиту, которые Страхователь понес или должен будет понести в связи с предъявлением ему требований о возмещении вреда (имущественных претензий) в связи с предполагаемыми событиями причинения убытков, покрываемых по настоящему Договору.
5. ЗАСТРАХОВАННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: 5.1. Деятельность Страхователя по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг (Аудиторская деятельность).  
5.2. Под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.  
5.3. Под сопутствующими аудиту услугами понимаются услуги, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности.
6. ТРЕТЬИ ЛИЦА: 6.1. Лица, которым может быть причинен вред (Выгодоприобретатели), включая, но не ограничиваясь заказчиком, заключившем со Страхователем договор на оказание услуг в рамках Застрахованной деятельности.
7. СТРАХОВОЙ СЛУЧАЙ: 7.1. Страховым случаем является:  
А) Возникновение обязанности Страхователя возместить вред, причиненный имущественным интересам Третьих лиц в результате непреднамеренных ошибок, упущений, допущенных Страхователем (его работниками) при осуществлении Застрахованной деятельности – в соответствии с п. 4.3. Общих условий по страхованию профессиональной ответственности.  
Б) Возникновение у Страхователя расходов на защиту, которые Страхователь вынужден произвести в результате предъявления ему имущественных претензий, по предполагаемым страховым случаям в рамках п. (А) настоящего раздела, - в соответствии с п. 4.4. Общих условий по страхованию профессиональной ответственности.  
7.2. Настоящий Договор распространяется исключительно на ответственность Страхователя за вред, требование о возмещении которого впервые заявлено в течение Периода страхования. Под требованием о возмещении вреда (претензией) понимается любое письменное уведомление Страхователя со стороны Третьего лица о состоявшемся или потенциальном случае причинения

КОПИЯ ВЕР.  
Генеральный директор  
СЛОТОВА О.И.

вреда в результате ошибки и/или упущения при осуществлении Застрахованной деятельности, независимо от того, содержало такое уведомление подтверждение факта причинения вреда и сведения о размере состоявшихся или возможных убытков или нет. В рамках настоящего Договора заявленным требованием (претензией) считается также получение Страхователем информации о состоявшемся или потенциальном случае причинения вреда из иных источников - из средств массовой информации, других лиц и т.д., если Страхователь письменно уведомил об этом Страховщика и представил подтверждающие документы.

7.3. Все уведомления, требования и претензии, заявленные в связи с одной ошибкой и/или упущением, рассматриваются в качестве одного страхового случая. Требования о возмещении вреда в рамках такого страхового случая считаются заявленными в момент, когда было заявлено первое из них.

## 8. РЕТРОАКТИВНАЯ ДАТА:

8.1. Страховая защита по настоящему Договору распространяется на страховые случаи, ставшие следствием непроизвольных ошибок и упущений, допущенных Страхователем (его работниками) после «01» января 2010 года.

## 9. ПЕРИОД СТРАХОВАНИЯ:

9.1. С «24» июня 2018 года по «23» июня 2019 года, обе даты включительно, при условии оплаты страховой премии в порядке, предусмотренном настоящим Договором.

## 10. СТРАХОВОЕ ВОЗМЕЩЕНИЕ:

10. В сумму страхового возмещения, подлежащего выплате Страховщиком при наступлении страхового случая по настоящему Договору, включаются:

10.1. Расходы, которые Третье лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, ущерб, причиненный в связи с утратой или повреждением имущества Третьего лица (реальный ущерб), в том числе:

10.1.1. Суммы финансовых санкций (штрафов, пени), начисленных органами налоговой службы за нарушения аудируемым лицом налогового законодательства, если таковые нарушения не были отмечены Страхователем, при условии, что специальным заданием предусмотрено проведение аудита налоговой отчетности Выгодоприобретателя и аудитор связал свое имя с налоговой отчетностью.

10.2. Неполученные доходы, которые Третье лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

10.3. Необходимые и целесообразные расходы, произведенные Страхователем с письменного согласия Страховщика в целях предварительного выяснения обстоятельств и причин наступления страхового случая.

10.4. Расходы на защиту Страхователя при ведении дел в судебных и арбитражных органах, включая расходы на оплату услуг экспертов и адвокатов, которые Страхователь понес в результате предъявления ему имущественных претензий с предварительного письменного согласия Страховщика.

Указанные расходы компенсируются при наступлении страхового случая, указанного в п. 7.1 (Б) настоящего Договора, даже в случае, если обязанность Страхователя возместить причиненный вред в соответствии с заявленной имущественной претензией впоследствии не наступила.

## 11. ИСКЛЮЧЕНИЯ:

11.1. В соответствии с Разделом 5 Общих условий страхования профессиональной ответственности и п. 6.1. Дополнительных условий страхования профессиональной ответственности аудиторов.

11.2. Также по настоящему Договору не признаются страховыми случаями события, возникшие в результате деятельности Страхователя по оказанию прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и поименованы в п.2.1.2. Дополнительных условий страхования профессиональной ответственности аудиторов.

## 12. ЛИМИТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ СТРАХОВЩИКА:

12.1. Лимит ответственности Страховщика по настоящему Договору по всем страховым случаям (п.4.1. А) устанавливается в размере 25 100 000,00 (Двадцать пять миллионов сто тысяч) рублей, в том числе:

12.1.1. Лимит ответственности Страховщика по настоящему Договору по одному страховому случаю устанавливается в размере 1 500 000,00 (Один миллион пятьсот тысяч) рублей;

12.1.2. Лимит ответственности Страховщика по возмещению Упущенной выгоды устанавливается в размере 30% (тридцать процентов) от Лимита ответственности Страховщика по всем страховым случаям (п.12.1.1.).

12.2. Лимит ответственности Страховщика по возмещению Расходов на защиту (п.4.1. Б) устанавливается в размере 150 000 (Сто пятьдесят тысяч) рублей по всем страховым случаям.

## 13. ФРАНШИЗА:

13.1. Не установлена.

## 14. СТРАХОВАЯ ПРЕМИЯ:

14.1. Рублей 15 000,00 (Пятнадцать тысяч) рублей за период страхования. Оплата страховой

КОПИЯ ВЕРНА  
Генеральный директор  
Слютова О.Л.

Страховое публичное акционерное общество

времени производится единовременным платежом в соответствии с выставленным счетом в срок по 29.06.2018г.

14.2. При неуплате страховой премии в срок, установленный в настоящем Договоре как дата уплаты страховой премии, настоящий Договор считается не вступившим в силу и не влечет каких-либо правовых последствий для его сторон.

## 15. ТЕРРИТОРИЯ СТРАХОВАНИЯ, ЮРИСДИКЦИЯ:

15.1. Российская Федерация.

## 16. ИЗМЕНЕНИЕ УСЛОВИЙ ДОГОВОРА:

16.1. Все изменения в условия настоящего Договора в период его действия могут вноситься по соглашению сторон на основании письменного заявления Страхователя путем оформления дополнений к Договору, которые после их подписания становятся неотъемлемой частью Договора.

## 17. СПЕЦИАЛЬНОЕ УСЛОВИЕ

17.1. Так как причинение убытков третьим лицам Страхователем – членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) может затронуть интересы СРО ААС и других ее членов в части выплаты из средств компенсационного фонда, стороны не возражают против передачи информации о заявленном требовании о возмещении вреда в СРО ААС, а также против участия СРО ААС в расследовании обстоятельств предполагаемого страхового случая и определении размера убытков. При получении от Страхователя требований о возмещении вреда (претензии) третьему лицу Страховщик может, по согласованию с СРО ААС, привлечь специалистов последней в качестве экспертов в целях расследования обстоятельств предполагаемого страхового случая, его квалификации и определения размера убытков.

## 18. УВЕДОМЛЕНИЯ:

18.1. Все уведомления и сообщения, направляемые в соответствии с настоящим Договором или в связи с ним, должны быть в письменной форме и будут считаться переданными надлежащим образом, если они переданы любым из следующих способов: факсом, заказным письмом или доставлены лично и вручены под расписку уполномоченным представителям сторон настоящего Договора. Все соответствующие координаты указаны в реквизитах сторон.

СТРАХОВАТЕЛЬ:  
ООО Аудиторская фирма «Слот – Аудит»

От Страхователя:  
(Генеральный директор Слотова О. Л., Устав)

СТРАХОВЩИК:  
СПАО «Ингосстрах»

От Страховщика:   
Лажинцев А. М., Директор филиала СПАО «Ингосстрах» в Калининградской области, Доверенность № 5820303-600/17 от 20.11.2017г.



КОПИЯ ВЕРНА  
Генеральный директор  
Слотова О. Л.

Страховщик 