



ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «СЛОГ-АУДИТ»

г. Калининград, ул. Римская, 24-78

Тел. 8 (4012) 347796

E- mail: slogaudit_kaliningrad@mail.ru,

<http://www.slog-audit.ru>

№ 5 –АЗ от 05.03.2020 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.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителю государственного унитарного предприятия коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть», Генеральному директору, иным заинтересованным пользователям

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ГУП «ОКЭС» (ОГРН 1025601019201, 460021, г. Оренбург, ул. 60 лет Октября, д. 30/2) (далее – Предприятие), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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**

О.Л.Слотова

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

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 20606003684

Приложения на 63 (Шестидесяти трех) листах

05.03.2020



ПРОВЕРЕНО
Слог-Аудит

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
21	02	2020
5217738		
5611001494		
35.12		
65242	13	
384		

Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей
Оренбургской области "Оренбургкоммунэлктросеть"

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / собственность субъектов Российской Федерации по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 460021 г.Оренбург ул.60 лет Октября 30/2

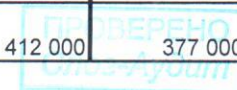
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудиторская фирма "Слог-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП _____

5610045097
1025601032820

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴	20 17 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
Прил.3 п.2	Основные средства	1150	3 804 024	3 548 755	3 323 557
Прил.3 п.2.1	в т.ч. Основные средства в эксплуатации	1151	3 718 150	3 481 467	3 178 736
	из них: объекты недвижимости	11511	392 734	362 801	306 833
	Оборудование к установке	1152	18 242	27 160	27 975
Прил.3 п.2.2	Незавершенные капитальные вложения	1153	62 304	34 641	95 398
	в объекты электросетевого хозяйства	11531	62 304	34 641	95 398
	в объекты электросетевого хозяйства сданные в аренду	11532	0	0	0
	в объекты газоснабжения сданные в аренду	11533	0	0	0
	Выданные авансы поставщикам и подрядчикам	1154	0	60	10 168
	Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов	1155	5 328	5 427	11 280
Прил.3 п.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 194 345	1 213 001	1 071 420
Прил.3 п.3.1	Финансовые вложения	1170	300	300	300
	Отложенные налоговые активы	1180	12 971	12 312	11 543
	Прочие внеоборотные активы	1190	614	679	1 201
	Итого по разделу I	1100	5 012 254	4 775 047	4 408 021
Прил.3 п.4.1	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	137 016	101 380	85 862
	в т.ч. Сырье и материалы	1211	116 326	101 017	85 601
	из них: материалы	12111	90 027	79 529	65 249
	топливо	12112	3 054	2 802	2 511
	запасные части	12113	2 489	2 675	1 436
	инвентарь и хозяйственные ценности	12114	17 125	12 815	12 923
	прочее сырье и материалы	12115	3 631	3 196	3 482
	Готовая продукция и товары	1212	20 690	363	261
	Расходы будущих периодов	1213	0	0	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	491	288	2 082
Прил.3 п.5.1	Дебиторская задолженность	1230	321 532	340 160	340 542
	в т.ч. Покупатели и заказчики	1231	303 642	304 088	304 737
	из них: покупатели услуг по передаче эл.энергии	12311	253 670	248 454	247 226
	потребители электроэнергии	12312	0	0	0
	задолженность по арендной плате	12313	15 794	11 890	2 395
	другие покупатели и заказчики	12314	7 371	8 291	13 751
	непредъявленная к оплате начисленная выручка	12315	26 807	35 453	41 365
	Прочие дебиторы	1233	17 890	36 072	35 805
Прил.3 п.3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	501 000	412 000	377 000



Отчет о движ. ден. средств	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36 310	45 688	56 600
	в т.ч. касса	1251	128	136	47
	расчетные счета	1252	36 182	45 552	56 553
	Прочие оборотные активы	1260	2 725	2 806	1 870
	Итого по разделу II	1200	999 074	902 322	863 956
	БАЛАНС	1600	6 011 328	5 677 369	5 271 977

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴	20 17 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
отчет об изменениях капитала	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 326 937	2 326 937	1 274 816
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	() ⁷	() ⁷
	Переоценка внеоборотных активов	1340	38 056	40 007	43 102
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 263 839	2 266 798	2 170 445
	Резервный капитал	1360	93 077	93 077	50 993
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	613 074	421 689	1 258 124
	из них: нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	1371	394 625	175 869	1 052 072
офр	нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1372	208 436	235 584	196 005
	нераспределенная прибыль (убыток) от переоценки и добавочного капитала	1373	10 013	10 236	10 047
	Итого по разделу III	1300	5 334 983	5 148 508	4 797 480
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	228 782	203 480	173 423
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	228 782	203 480	173 423
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
Прил.3 п.5.3	Кредиторская задолженность	1520	402 344	288 321	263 506
	в т.ч. Поставщики и подрядчики	1521	185 526	82 870	65 145
	из них: задолженность смежным сетям	15211	35 539	46 975	45 949
	поставщикам потерь электроэнергии	15212	62 572	1 350	2 557
	строительным организациям	15213	55 012	21 305	7 147
	ремонтным организациям	15214	19 221	1 891	3 030
	задолженность по прочим работам и услугам	15215	2 689	2 826	1 836
	другим поставщикам и подрядчикам	15216	10 493	8 523	4 626
	Задолженность перед персоналом организации	1522	55 318	38 819	43 008
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	34 378	28 261	28 092
	из них: пенсионному фонду РФ	15231	26 628	21 532	21 507
	фонду обязательного мед. страхования	15232	6 547	5 311	5 365
	фонду социального страхования	15233	1 203	1 418	1 220
	по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды	15234	0	0	0
	Задолженность по налогам и сборам	1524	93 054	93 927	81 440
	из них: налог на прибыль	15241	0	0	0
	налог на добавленную стоимость	15242	76 161	67 526	62 592
	налог на имущество	15243	5 851	18 017	9 966
	налог на землю	15244	24	28	58
	плата за загрязнение окружающей среды	15245	18	0	0
	транспортный налог	15246	651	599	586
	налог на доходы физических лиц	15247	10 349	7 757	8 238
	прочие налоги	15248	0	0	0
	Прочие кредиторы	1525	34 068	44 444	45 821
	из них: авансы полученные	15251	25 436	37 660	38 178
	прочие кредиторы	15252	8 632	6 784	7 643
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Прил.3 п.7	Оценочные обязательства	1540	45 219	37 060	37 568
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	447 563	325 381	301 074
	БАЛАНС	1700	6 011 328	5 677 369	5 271 977



Руководитель

«21» февраля 2020 г.

Главный

бухгалтер

(подпись)

2020 г.

(подпись)

Ю.В.Астафьев

(расшифровка подписи)

Е.П.Анрианова

(расшифровка подписи)

ПРОВЕРЕНО
Спец-Аудит

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 19 г.

Форма по ОКУД

Государственное унитарное предприятие коммунальных 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 по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности: Государственное унитарное предприятие субъектов РФ/собственность субъектов РФ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
21	02	2020
05217738		
5611001494		
35.12		
65242		13
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>19</u> г.	За <u>год</u> 20 <u>18</u> г.
стр.12 РИФ	Выручка	2110	3391916	3399300
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2111	3070121	3088242
	от тех.присоединения до 15 квт	2112	552	663
	от тех.присоединения свыше 15 квт	2113	9228	18050
	от сдачи в аренду электрических сетей	2114	205104	201463
	от сдачи в аренду газопроводов	2115	34335	30178
	от услуг общественного питания	2116	14474	9071
	от прочих услуг	2117	58102	51633
стр.12 РИФ	Себестоимость продаж	2120	(3076470)	(3045850)
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2121	(2822880)	(2821486)
	от тех.присоединения до 15 квт	2122	(8618)	(10032)
	от тех.присоединения свыше 15 квт	2123	(4899)	(5123)
	от сдачи в аренду электрических сетей	2124	(131653)	(114915)
	от сдачи в аренду газопроводов	2125	(31891)	(35176)
	от услуг общественного питания	2126	(27548)	(16009)
	от прочих услуг	2127	(48981)	(43109)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	315446	353450
	Коммерческие расходы	2210	—	—
	Управленческие расходы	2220	—	—
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	315446	353450
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
	Проценты к получению	2320	30134	31508
	Проценты к уплате	2330	—	—
стр.13 РИФ	Прочие доходы	2340	69848	28576
стр.13 РИФ	Прочие расходы	2350	(137365)	(104159)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	278063	309375
	Текущий налог на прибыль	2410	(44974)	(44421)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	14004	11834
стр.14 РИФ	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(25302)	(30057)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	659	769
стр.14 РИФ	Прочее	2460	(10)	(82)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	208436	235584

ПРОВЕРЕНО
Служба-Аудит

Пояснения	Наименование показателя		За	год	За	год
			20	19	г.	20
	СПРАВОЧНО					
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—		—	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—		—	
	Совокупный финансовый результат периода	2500	208436		235584	
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—		—	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—		—	

Руководитель

Ю.В. Астафьев

(подпись)

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

Е.П. Андрианова

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 21 февраля 2020 г.

ПРОВЕРЕНО
Слов-Аудит

Расшифровка

к отчету о финансовых результатах по ГУП "ОКЭС"

за 2019 год

	За отчетный период (тыс.руб.)
Прочие доходы (стр.2340)	69848
в т.ч.	
- реализация основных средств	487
- реализация прочих активов	8432
-оприходование актив.при инвентаризации	853
-оприходование материалов и металлома после демонтажа	11685
- оприходование материалов от демонтажа аренд.имущ.	465
- кредиторской задолженности с истек. сроком исков.давности	108
- полученные штрафы,пени по хоз.договорам	1373
-прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4922
- восстановление резерва сомнительных долгов	1894
-поступление в возмещение причиненных организации убытков	3812
-субсидия из областного бюджета на капвложение	34578
- прочие	1239
Прочие расходы (стр.2350)	137365
в т.ч.	
- оплата услуг кредитных организаций	2148
-расходы по реализации основных средств	---
- расходы по реализации активов	7448
- расходы по демонтажу основных средств в эксплуатации	1894
- расходы по демонтажу арендованного имущества	---
- списание недоамортизированного арендов.имущества	444
-списание недоамортизированных основных средств	19438
-списание дебет.задолжен. с истекш. срок.исков. давности	7
-расходы по амортизации объектов благоустройства	404
- расходы по созданию резерва сомнительных долгов	10032
- уточнен. выручк. услуг передачи эл.энер. за прош.годы	2591
-убытки, причиненные неисполнением обязательств	719
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	4171
- расходы на благотворительную деятельность	618
- расходы по выплатам социаль.характера на спортив. культурно-просветительные мероприятия, отдых, развлечения (путевки, ссуды)	68241
- прочие	19210

Зам.генерального директора по финансам

Главный бухгалтер




Л.Р.Зинурова

Е. П. Андрианова

ПРОЦЕДУРА
Служба Аудит

Отчет об изменениях капитала
за 20 19 г.

Коды	
0710004	2020
21 02	2020
05217738	
5611001494	
35.12	
65242	13
384	

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть" по ОКПО _____
ИНН _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям по ОКВЭД 2 _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / собственность субъектов Российской Федерации по ОКФС/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

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 17 г.	3100	1 274 816	(0)	2 213 547	50 993	1 258 124	4 797 480
За 20 18 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	1 000	0	160 025	100	475 837	636 962
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	235 584	235 584
переоценка имущества	3212	x	x	0	x	3 095	3 095
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	0	x	154 438	0	237 158	391 596
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	0	234 281	234 281
ввод ОС от переоценки и добав. капитала	32133	x	x	0	x	2 877	2 877
приемка ОС на праве хоз. ведения	32135	x	x	154 438	x	0	154 438
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	1 000	0	5 587	100	0	6 687

ПРОВЕРЕНО
Слоуз-Аудит

Наименование показателя		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)	0	(3 095)	0	(282 839)	(285 934)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	0	0
переоценка имущества	3222	x	x	(3 095)	x	0	3 095
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	0	x	264 267	264 267
из них: отчисление от прибыли в МПР области	32231	x	x	0	x	25 753	25 753
ввод ОС за счет прибыли	32232	x	x	0	x	237 158	237 158
передача собственнику ОС	32233	x	x	0	x	1 356	1 356
прочие расходы	32234	x	x	0	x	0	0
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(0)	0	0	x	0	0
уменьшение количества акций	3225	(0)	0	0	x	0	0
реорганизация юридического лица	3226	0	0	0	0	18 572	18 572
дивиденды	3227	x	x	x	x	0	0
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-7 141	0	7 141	0
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	41 984	(41 984)	0
Изменение уставного капитала	3250	1 051 121	x	-56 531	x	-994 590	0
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>18</u> г.	3200	2 326 937	(0)	2 306 805	93 077	421 689	5 148 508
За 20 <u>19</u> г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	5 103	0	411 671	416 774
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	208 436	208 436
переоценка имущества	3312	x	x	0	x	1 952	1 952
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	5 103	x	201 283	206 386
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	196 535	196 535
ввод ОС от переоценки и добав. капитала	33133	x	x	0	x	4 748	4 748
приемка ОС на праве хоз. ведения	33134	x	x	5 103	x	0	5 103
прочие доходы	33135	x	x	0	x	0	0
дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3316	0	0	0	0	0	0

ОБЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Эксперт-Аудит»

Наименование показателя		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3320	(0)	0	(1 952)	(0)	(228 347)	(230 299)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3322	x	x	(1 952)	x	(0)	(1 952)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(0)	x	(228 347)	(228 347)
из них: отчисление от прибыли в МПР области	33231	x	x	(0)	x	(26 884)	(26 884)
ввод ОС за счет прибыли	33232	x	x	(0)	x	(201 283)	(201 283)
передача собственнику ОС	33233	x	x	(0)	x	(180)	(180)
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)	x	(0)	(0)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-8 061	0	8 061	0
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	0	0	0
Изменение уставного капитала	3350	0	x	0	0	0	0
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3300	2 326 937	(0)	2 301 895	93 077	613 074	5 334 983

ПРОВЕРЕНО
Слов-Аудит


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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	Изменения капитала за 20 19 г.		На 31 декабря 20 19 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-


ПРОБЕРАНО
Слоз-Аудит

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Чистые активы	3600	5 334 983	5 148 508	4 797 480



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



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

февраля _____ 20 20 г.



ПРОСМОТРЕНО
 Служба Аудит

Отчет о движении денежных средств
за _____ год **20 19** г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710005		
Дата (число, месяц, год)		21	02	2020
Организация <u>Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть"</u>		05217738		
Идентификационный номер налогоплательщика		5611001494		
Вид экономической деятельности <u>Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям</u>		35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / Собственность субъектов РФ</u>		65242	13	
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г. ¹	За _____ год 20 18 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 441 254	3 383 725
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (без НДС)	4111	3 142 729	3 136 451
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (без НДС)	4112	236 233	223 594
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	62 292	23 680
в том числе: прочие поступления (без НДС)	41191	53 287	17 205
НДС	41192	9 005	6 475
Платежи - всего	4120	(2 818 962)	(2 899 195)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	4121	(1 247 319)	(1 444 032)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 082 347)	(990 809)
процентов по долговым обязательствам	4123	(0)	(0)
налога на прибыль организаций	4124	(31 880)	(52 431)
прочие налоги, сборы	4125	(39 097)	(70 465)
взносы во внебюджетные фонды	4126	(295 998)	(267 158)
прочие платежи	4129	(122 321)	(74 300)
в том числе: прочие платежи (без НДС)	41291	(122 321)	(74 300)
НДС	41292	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	622 292	484 530

ПРОВЕРЕНО
Стор.Аудит

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>19</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>18</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	27 340	28 217
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) без НДС	4211	460	1 732
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	26 880	26 485
в том числе: прочие поступления (без НДС)	42191	26 880	26 485
НДС	42192	0	0
Платежи - всего	4220	(632 126)	(497 906)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (без НДС)	4221	(632 126)	(497 906)
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)
в том числе: прочие платежи (без НДС)	42291	(0)	(0)
НДС	42292	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-604 786	-469 689
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	0
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0

ПРОВЕРИТЬ
Стор. А. Д. Д. Д.

Наименование показателя	Код	За <u> </u> год 20 <u>19</u> г. ¹	За <u> </u> год 20 <u>18</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(26 884)	(25 753)
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	(26 884)	(25 753)
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	-26 884	-25 753
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-9 378	-10 912
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	45 688	56 600
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	36 310	45 688
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0


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

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

23 февраля 20 20 г.

- Примечания
1. Указывается отчетный период.
 2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ПРОВЕРЕНО
 Служба аудит

Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть"

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

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
	5110	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
в том числе:		за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
И т.д.		за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 19 г. ⁴	20 18 г. ²	20 18 г. ²	20 17 г. ⁵	20 17 г. ⁵	
Всего	5120	-	-	-	-	-	
в том числе:		-	-	-	-	-	
(вид нематериальных активов)		-	-	-	-	-	
(вид нематериальных активов)		-	-	-	-	-	
И т.д.		-	-	-	-	-	

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 19 г. ⁴	20 18 г. ²	20 17 г. ⁵	20 16 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-	-
в том числе: (вид нематериальных активов)		-	-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-	-
и т.д.					

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 20 19 г. ¹	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
	5150	за 20 18 г. ²	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:		за 20 19 г. ¹	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 18 г. ²	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
		за 20 19 г. ¹	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 18 г. ²	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
и т.д.									

ПРОВЕРЕНО
Спек-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 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5170	за 20 18 г. ²	-	(-)	(-)	-	
в том числе:		за 20 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	(объект, группа объектов)	за 20 18 г. ²	-	(-)	(-)	-	
(объект, группа объектов)		за 20 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
		за 20 18 г. ²	-	(-)	(-)	-	
И т.д.			-	(-)	(-)	-	
	незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
в том числе:	5180	за 20 18 г. ²	-	(-)	(-)	-	
	5190	за 20 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
(объект, группа объектов)		за 20 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
		за 20 18 г. ²	-	(-)	(-)	-	
(объект, группа объектов)		за 20 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
		за 20 18 г. ²	-	(-)	(-)	-	
И т.д.			-	(-)	(-)	-	

ПРОВЕРЕНО
Слов-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	первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6	первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6	первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6	первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 19 г.1	5 859 236	(2 377 769)	601 815	(19)	(65 299)	45 654	(345 468)	0	0	6 395 752	(2 677 602)			
	5210	за 20 18 г.2	5 264 789	(2 086 053)	646 359	(13)	(51 912)	39 264	(330 967)	0	0	5 859 236	(2 377 769)			
в том числе:																
Здания	5201	за 20 19 г.1	388 846	(85 924)	39 131	(19)	(2 179)	1 447	(12 052)	0	0	425 798	(96 548)			
	5211	за 20 18 г.2	337 421	(77 651)	58 015	(0)	(6 590)	1 973	(10 246)	0	0	388 846	(85 924)			
Сооружения	5202	за 20 19 г.1	91 841	(16 814)	29 719	(0)	(351)	217	(5 734)	0	0	121 209	(22 331)			
	5212	за 20 18 г.2	72 928	(11 921)	18 913	(0)	(0)	0	(4 893)	0	0	91 841	(16 814)			
Передаваемые устройства	5203	за 20 19 г.1	3 481 234	(1 374 818)	373 844	(0)	(34 205)	22 403	(200 200)	0	0	3 820 873	(1 552 615)			
	5213	за 20 18 г.2	3 144 052	(1 204 271)	359 475	(13)	(22 293)	16 679	(187 213)	0	0	3 481 234	(1 374 818)			
Машины и оборудование	5204	за 20 19 г.1	1 600 376	(724 068)	153 679	(0)	(20 932)	14 196	(99 574)	0	0	1 733 123	(809 446)			
	5214	за 20 18 г.2	1 449 964	(636 860)	165 284	(0)	(14 872)	12 469	(99 677)	0	0	1 600 376	(724 068)			
в т.ч. - силовые машины	52041	за 20 19 г.1	1 211 648	(461 189)	138 565	(0)	(16 651)	9 862	(64 984)	0	0	1 333 562	(516 311)			
	52141	за 20 18 г.2	1 095 940	(408 380)	125 243	(0)	(9 535)	7 422	(60 231)	0	0	1 211 648	(461 189)			
- рабочие машины	52042	за 20 19 г.1	271 555	(175 720)	13 018	(0)	(784)	1 050	(25 133)	0	0	283 789	(199 803)			
	52142	за 20 18 г.2	250 202	(149 504)	23 094	(0)	(1 741)	1 569	(27 785)	0	0	271 555	(175 720)			
- приборы и лаборатор. оборудование	52043	за 20 19 г.1	29 472	(19 165)	1 482	(0)	(570)	570	(2 617)	0	0	30 384	(21 212)			
	52143	за 20 18 г.2	26 912	(17 015)	3 146	(0)	(586)	570	(2 720)	0	0	29 472	(19 165)			
- вычислительная техника	52044	за 20 19 г.1	85 932	(66 534)	614	(0)	(2 280)	2 280	(6 782)	0	0	84 266	(71 036)			
	52144	за 20 18 г.2	75 141	(60 679)	13 801	(0)	(3 010)	2 908	(8 763)	0	0	85 932	(66 534)			
- прочие машины	52045	за 20 19 г.1	1 769	(1 460)	0	(0)	(647)	434	(58)	0	0	1 122	(1 084)			
	52145	за 20 18 г.2	1 769	(1 282)	0	(0)	(0)	0	(178)	0	0	1 769	(1 460)			
Транспортные средства	5205	за 20 19 г.1	293 940	(174 064)	5 062	(0)	(6 819)	6 818	(27 583)	0	0	292 183	(194 829)			
	5215	за 20 18 г.2	258 044	(153 480)	43 994	(0)	(8 098)	8 084	(28 668)	0	0	293 940	(174 064)			
Инструмент	5206	за 20 19 г.1	227	(149)	0	(0)	(227)	149	(0)	0	0	0	(0)			
	5216	за 20 18 г.2	248	(146)	0	(0)	(21)	21	(24)	0	0	227	(149)			
Производственный инвентарь	5207	за 20 19 г.1	1 594	(934)	307	(0)	(329)	167	(260)	0	0	1 572	(1 027)			
	5217	за 20 18 г.2	1 053	(764)	571	(0)	(30)	30	(200)	0	0	1 594	(934)			
Другие виды основных средств	5208	за 20 19 г.1	1 178	(998)	73	(0)	(257)	257	(65)	0	0	994	(806)			
	5218	за 20 18 г.2	1 079	(960)	107	(0)	(8)	8	(46)	0	0	1 178	(998)			
Земельные участки и объекты природопользования	5209	за 20 19 г.1	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)			
	5219	за 20 18 г.2	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)			

Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 19 г.1	2 536 312	(1 323 311)	48 781	(0)	(4 442)	3 945	(66 940)	0	0	2 580 651	(1 386 306)
	5230	за 20 18 г.2	2 339 616	(1 268 196)	204 998	(334)	(8 302)	7 756	(62 537)	0	0	2 536 312	(1 323 311)
в т.ч. учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - объекты электрооборудования	5221	за 20 19 г.1	1 785 491	(1 249 226)	48 781	(0)	(4 442)	3 945	(50 553)	0	0	1 829 830	(1 295 834)
	5231	за 20 18 г.2	1 721 328	(1 208 990)	72 465	(334)	(8 302)	7 756	(47 658)	0	0	1 785 491	(1 249 226)
в том числе:	52211	за 20 19 г.1	159 016	(111 180)	0	(0)	(963)	683	(2 096)	0	0	158 053	(112 593)
	52311	за 20 18 г.2	158 840	(109 105)	740	(334)	(564)	496	(2 237)	0	0	159 016	(111 180)
Здания	52212	за 20 19 г.1	3 100	(3 040)	0	(0)	(0)	0	(8)	0	0	3 100	(3 048)
	52312	за 20 18 г.2	3 100	(3 033)	0	(0)	(0)	0	(7)	0	0	3 100	(3 040)
Сооружения	52213	за 20 19 г.1	1 089 761	(728 672)	28 599	(0)	(2 550)	2 457	(34 098)	0	0	1 115 810	(760 313)
	52313	за 20 18 г.2	1 041 016	(700 677)	52 435	(0)	(3 690)	3 542	(31 537)	0	0	1 089 761	(728 672)
Машины и оборудование	52214	за 20 19 г.1	533 592	(406 314)	20 182	(0)	(929)	805	(14 351)	0	0	552 845	(419 860)
	52314	за 20 18 г.2	518 331	(396 136)	19 290	(0)	(4 029)	3 699	(13 877)	0	0	533 592	(406 314)
Транспортные средства	52215	за 20 19 г.1	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	52315	за 20 18 г.2	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Инструмент	52216	за 20 19 г.1	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	52316	за 20 18 г.2	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Производственный инвентарь	52217	за 20 19 г.1	20	(20)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	20	(20)
	52317	за 20 18 г.2	39	(39)	0	(0)	(19)	19	(0)	0	0	20	(20)
Другие виды основных средств	52218	за 20 19 г.1	2	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	2	(0)
	52318	за 20 18 г.2	2	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	2	(0)
Земельные участки и объекты приобладования	52219	за 20 19 г.1	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	52319	за 20 18 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 19 г.1	750 821	(74 085)	0	(0)	(0)	0	(16 387)	0	0	750 821	(90 472)
	5232	за 20 18 г.2	618 288	(59 206)	132 533	(0)	(0)	0	(14 879)	0	0	750 821	(74 085)
в том числе:	52221	за 20 19 г.1	22	(0)	0	(0)	(0)	0	(1)	0	0	22	(1)
	52321	за 20 18 г.2	0	(0)	22	(0)	(0)	0	(0)	0	0	22	(0)
Здания	52222	за 20 19 г.1	750 799	(74 085)	0	(0)	(0)	0	(16 386)	0	0	750 799	(90 471)
	52322	за 20 18 г.2	618 288	(59 206)	132 511	(0)	(0)	0	(14 879)	0	0	750 799	(74 085)
Сооружения	52001	за 20 19 г.1	529 699	(529 699)	129 738	0	27 682	27 682	129 738	0	0	631 755	(631 755)
	52002	за 20 18 г.2	461 671	(461 671)	103 107	8 150	35 079	35 079	94 957	0	0	529 699	(529 699)
и т.д.	52003	за 20 19 г.1	761 190	(761 190)	22 446	198	3 449	3 449	22 248	0	0	780 187	(780 187)
	52004	за 20 18 г.2	744 784	(744 784)	21 447	198	5 041	5 041	21 249	0	0	761 190	(761 190)
ОС 100% износа	52001	за 20 19 г.1	529 699	(529 699)	129 738	0	27 682	27 682	129 738	0	0	631 755	(631 755)
	52002	за 20 18 г.2	461 671	(461 671)	103 107	8 150	35 079	35 079	94 957	0	0	529 699	(529 699)
ОС 100% износа сданных в аренду	52003	за 20 19 г.1	761 190	(761 190)	22 446	198	3 449	3 449	22 248	0	0	780 187	(780 187)
	52004	за 20 18 г.2	744 784	(744 784)	21 447	198	5 041	5 041	21 249	0	0	761 190	(761 190)

Стор. Аудит

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 19 г.1	34 641	673 102	(27)	(645 412)	62 304
	5250	за 20 18 г.2	95 398	629 606	(140)	(690 223)	34 641
в том числе:	5241	за 20 19 г.1	34 641	625 165	(27)	(597 475)	62 304
	5251	за 20 18 г.2	95 398	558 296	(140)	(618 913)	34 641
в объекты электросетевого хозяйства	5242	за 20 19 г.1	0	47 937	(0)	(47 937)	0
	5252	за 20 18 г.2	0	71 310	(0)	(71 310)	0
в объекты электросетевого хозяйства, сданные в аренду	5243	за 20 19 г.1	0	0	(0)	(0)	0
	5253	за 20 18 г.2	0	0	(0)	(0)	0
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	3а 20 19 г.1	3а 20 18 г.2
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	66 527	108 551
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	25 417	12 829

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 19 ____ г.4	На 31 декабря 20 18 ____ г.2	На 31 декабря 20 17 ____ г.5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 194 345	1 213 001	1 071 420
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	215 004	216 011	192 629
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	54 868	54 868	63 143
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	4 297	4 297	4 297
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	0

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		накопленная корректировка ⁷	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов доведенное первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
							первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 19 г. ¹	300	0	0	(0)	0	0	0	300	0	
	5311	за 20 18 г. ²	300	0	0	(0)	0	0	0	300	0	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 20 19 г. ¹	0		0	(0)				0		
	53111	за 20 18 г. ²	0		0	(0)				0		
акции	53011	за 20 19 г. ¹	300		0	(0)				300		
	53111	за 20 18 г. ²	300		0	(0)				300		
И т.д.												
Краткосрочные - всего	5305	за 20 19 г. ¹	412 000	0	2 814 600	(2 725 600)	0	0	0	501 000	0	
	5315	за 20 18 г. ²	377 000	0	2 536 500	(2 501 500)	0	0	0	412 000	0	
в том числе: предоставленные займы	53051	за 20 19 г. ¹	0		0	(0)				0		
	53151	за 20 18 г. ²	0		4 500	(4 500)				0		
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53052	за 20 19 г. ¹	0		0	(0)				0		
	53152	за 20 18 г. ²	0		0	(0)				0		
депозитные вклады	53053	за 20 19 г. ¹	412 000		2 814 600	(2 725 600)				501 000		
	53153	за 20 18 г. ²	377 000		2 532 000	(2 497 000)				412 000		
прочие	53054	за 20 19 г. ¹	0		0	(0)				0		
	53154	за 20 18 г. ²	0		0	(0)				0		
И т.д.												
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 19 г. ¹	412 300	0	2 814 600	(2 725 600)	0	0	0	501 300	0	
	5310	за 20 18 г. ²	377 300	0	2 536 500	(2 501 500)	0	0	0	412 300	0	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		Убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 18 г.1	101 380	(0)	384 378	(348 742)	0	0	0	137 016	(0)
	5420	за 20 17 г.2	85 862	(0)	304 316	(288 798)	0	0	0	101 380	(0)
в том числе:	5401	за 20 18 г.1	101 017	(0)	328 686	(321 194)	0	0	7 817	116 326	(0)
Сырье и материалы	5421	за 20 17 г.2	85 601	(0)	279 530	(270 488)	0	0	6 374	101 017	(0)
из них:	54011	за 20 18 г.1	79 529	(0)	214 927	(211 918)	0	0	7 489	90 027	(0)
материалы	54211	за 20 17 г.2	65 249	(0)	178 344	(171 875)	0	0	7 811	79 529	(0)
	54012	за 20 18 г.1	2 802	(0)	45 623	(45 367)	0	0	-4	3 054	(0)
топливо	54212	за 20 17 г.2	2 511	(0)	46 343	(46 041)	0	0	-11	2 802	(0)
	54013	за 20 18 г.1	2 675	(0)	9 221	(9 406)	0	0	-1	2 489	(0)
запасные части	54213	за 20 17 г.2	1 436	(0)	9 410	(7 709)	0	0	-462	2 675	(0)
инвентарь и хозяйственные ценности	54014	за 20 18 г.1	12 815	(0)	46 199	(42 193)	0	0	304	17 125	(0)
	54214	за 20 17 г.2	12 923	(0)	33 311	(33 512)	0	0	93	12 815	(0)
прочие сырье и материалы	54015	за 20 18 г.1	3 196	(0)	12 716	(12 310)	0	0	29	3 631	(0)
	54025	за 20 17 г.2	3 482	(0)	12 122	(11 351)	0	0	-1 057	3 196	(0)
Готовая продукция	5402	за 20 18 г.1	1	(0)	24 935	(12 725)	0	0	-12 196	15	(0)
	5422	за 20 17 г.2	0	(0)	20 271	(11 065)	0	0	-9 205	1	(0)
Расходы будущих периодов	5403	за 20 18 г.1	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	5423	за 20 17 г.2	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
Товары	5404	за 20 18 г.1	362	(0)	30 757	(14 823)	0	0	4 379	20 675	(0)
	5424	за 20 17 г.2	261	(0)	4 515	(7 245)	0	0	2 831	362	(0)
И.Т.Д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.4	На 31 декабря 20 17 г.2	На 31 декабря 20 16 г.5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	0	0	0

ПРОЦЕДУРА
Спец-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 по операции)в	создание резерва сомнительных долгов	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления в	погашение	списание на финансовый результат в	списание за счет резерва сомнительных долгов	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 19 г.1	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
	5521	за 20 18 г.2	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 19 г.1	358 011	(17 851)	312 035	10 032	0	(327 456)	(6)	(4 291)	6 831	(0)	(338 293)	(16 761)				
	5530	за 20 18 г.2	350 249	(9 707)	321 128	10 177	0	(312 135)	(0)	(1 231)	802	(0)	(358 011)	(17 851)				
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	55101	за 20 19 г.1	315 435	(11 347)	288 992	3 249	0	(288 006)	(0)	(4 269)	1 817	(0)	(312 152)	(8 510)				
	55301	за 20 18 г.2	307 947	(3 210)	285 185	9 351	0	(276 561)	(0)	(1 136)	78	(0)	(315 435)	(11 347)				
авансы выданные	55102	за 20 19 г.1	13 989	(4 947)	3 161	0	(12 484)	(0)	(0)	(0)	4 922	(0)	(4 666)	(25)				
	55302	за 20 18 г.2	12 731	(5 029)	8 979	0	(7 639)	(0)	(82)	(0)	0	(0)	(13 989)	(4 947)				
прочая	55103	за 20 19 г.1	28 587	(1 557)	19 882	6 783	0	(26 966)	(6)	(22)	92	(0)	(21 475)	(8 226)				
	55303	за 20 18 г.2	29 571	(1 468)	26 964	826	0	(27 935)	(0)	(13)	724	(0)	(28 587)	(1 557)				
Итого	5500	за 20 19 г.1	358 011	(17 851)	312 035	10 032	0	(327 456)	(6)	(4 291)	6 831	(0)	(338 293)	(16 761)				
	5520	за 20 18 г.2	350 249	(9 707)	321 128	10 177	0	(312 135)	(0)	(1 231)	802	(0)	(358 011)	(17 851)				

ПРОВЕРЕНО
Служба АИИ

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.4		На 31 декабря 20 18 г.2		На 31 декабря 20 17 г.5	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	0	0	0	0
В ТОМ ЧИСЛЕ:							
покупатели и заказчики	5541	0	0	0	0	0	0
авансы выданные	5542	0	0	0	0	0	0
прочая	5542	0	0	0	0	0	0
И Т.Д.							

ПРОБЕРЕНО
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		погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления 9				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 19 г.1	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	5571	за 20 18 г.2	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	55915	за 20 19 г.1	288 321	365 343	0	(251 212)	(108)	0	402 344
	56115	за 20 18 г.2	263 506	254 951	0	(230 100)	(36)	0	288 321
в том числе: с поставщиками и подрядчиками	559151	за 20 19 г.1	82 870	183 895	0	(81 205)	(34)	(0)	185 526
	561151	за 20 18 г.2	65 145	81 826	0	(64 101)	(0)	(0)	82 870
авансы полученные	559152	за 20 19 г.1	37 660	4 055	0	(16 208)	(71)	(0)	25 436
	561152	за 20 18 г.2	38 178	13 207	0	(13 689)	(36)	(0)	37 660
расчеты по налогам и сборам	559153	за 20 19 г.1	93 927	93 054	0	(93 927)	(0)	(0)	93 054
	561153	за 20 18 г.2	81 440	93 927	0	(81 440)	(0)	(0)	93 927
кредиты	559154	за 20 19 г.1	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	561154	за 20 18 г.2	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
прочее	559155	за 20 19 г.1	73 864	84 339	0	(59 872)	(3)	(0)	98 328
	561155	за 20 18 г.2	78 743	65 991	0	(70 870)	(0)	(0)	73 864
Итого	5550	за 20 19 г.1	288 321	365 343	0	(251 212)	(108)	x	402 344
	5570	за 20 18 г.2	263 506	254 951	0	(230 100)	(36)	x	288 321

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.4	На 31 декабря 20 18 г.2	На 31 декабря 20 17 г.5
Всего	5590	0	0	0
в том числе: (вид)		0	0	0
(вид)		0	0	0
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 19 г.1	За 20 18 г.2
Материальные затраты	5610	493 536	512 641
Расходы на оплату труда	5620	1 053 836	925 477
Отчисления на социальные нужды	5630	311 922	273 243
Амортизация	5640	404 849	385 799
Прочие затраты	5650	812 327	948 690
Итого по элементам	5660	3 076 470	3 045 850
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	3 076 470	3 045 850

ПРОВЕРЕНО
Специалист

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	37 060	89 889	(81 730)	(0)	45 219
в том числе: Оценочное обязательство по оплате отпусков	57001	27 434	68 807	(62 860)	(0)	33 381
Оценочное обязательство по страховым взносам на оплату отпусков	57002	8 332	20 663	(18 841)	(0)	10 154
Оценочное обязательство, возникшее из судебных решений	57003	1 294	419	(29)	(0)	1 684

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
Полученные - всего	5800	11 089	1 969	724
в том числе: обеспечение исполнения контракта (договора)	5801	10 845	1 969	724
обеспечение гарантийных обязательств по контракту	5802	244	0	0
и т.д.				
Выданные - всего	5810	0	0	0
в том числе: (вид)	5811	0	0	0
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 19 г. ¹	За 20 18 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	0	0
в том числе:			
на текущие расходы	5901	0	0
на вложения во внеоборотные активы	5905	0	0
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
	5920	-	-
		-	-
		-	-
		-	-
		-	-
и т.д.			

Генеральный директор Ю.В.Астафьев
 Главный бухгалтер Е.П.Андреанова



1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий отчетный год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (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 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.

**Раскрытие информации корпоративного управления
по Государственному унитарному предприятию коммунальных электрических сетей
Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть»
за 2019 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 07.12.2019г. состояло на учете в Межрайонной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Оренбургской области в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Среднесписочная численность персонала предприятия по состоянию за 2019 год составила 1953 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 - территориальной сетевой организации по уставу является оказание услуг по передаче электроэнергии с использованием объектов электросетевого хозяйства.

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

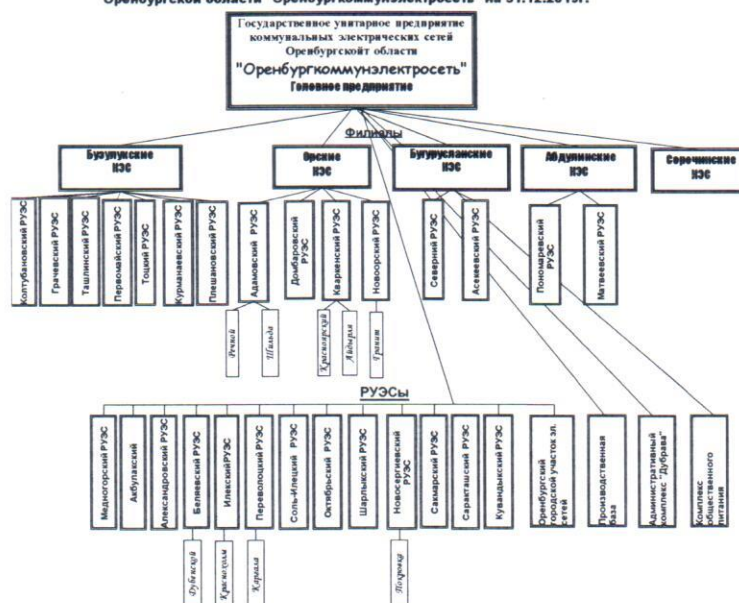
Главный инженер Байдо Юрий Михайлович

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

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

Филиалы ГУП «ОКЭС»	Адрес	Руководитель	Дата открытия	Кол-во РУЭС
Бузулукский «КЭС»	461010, Оренбургская обл., г. Бузулук, ул. Луговая, 10	Заместитель генерального директора – директор филиала – Николаев Сергей Иванович	29.10.2003г	7
Бугурусланский «КЭС»	461630, Оренбургская обл., г. Бугуруслан, ул. Чапаевская, 111	Заместитель генерального директора – директор филиала – Зиятдинов Дамир Габбасович	29.10.2003г	2
Абдулинский «КЭС»	461742, Оренбургская обл., г. Абдулино, ул. Сельхозтехника, 1/4	Заместитель генерального директора – директор филиала - Сергеев Александр Владимирович	29.10.2003г	2
Сорочинский «КЭС»	461130, Оренбургская обл., г. Сорочинск, ул.К.Маркса, 233	Заместитель генерального директора – директор филиала – Абубекеров Наиль Самятович	29.10.2003г	-
Орский «КЭС»	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 "Оренбургкоммунальэлектросеть" на 31.12.2019г.



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 2019 год составила 90,5%.

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 2019 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 строительные-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 31.12.2019г. протяженность электрических сетей составила:

	Кабельных линий, км.	Воздушных линий, км
6-10кВ	467,97	1333,76
0,4кВ	547,30	4604,39

Количество трансформаторных подстанций - 2864 шт.

Количество абонентов - 146846 абонентов

Количество электросчетчиков - 172087 шт.

Количество дизельных электростанций – 130 шт.

Объемные показатели предприятия переведены на условные единицы в соответствии с Постановлением Госкомтруда СССР от 03.10.86г. №458/26-58 и составляют на 31.12.19г. 69113,5у.е.

УСЛОВНЫЕ ЕДИНИЦЫ В РАЗРЕЗЕ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ



Отпуск в сеть за 2019г. по области составил 1279,1млн. кВт.ч., что ниже прогноза на 0,22% и ниже прошлого года на 0,63%.

Потери электроэнергии в сетях составили 9,13% при прогнозе 11,46%, т.е. снизились на 2,33%, ниже прошлого года на 2,24% (факт 2018 11,37%).

В разрезе предприятий они составили:

	2018г.	2019г.		Отклонение	
		Прогноз	Факт	к 2018г.	к прогнозу
Головное предприятие	11,16	11,11	7,14	-4,02	-3,97
Бузулук	12,45	12,16	12,21	-0,24	+0,05
Бугуруслан	11,20	11,45	11,07	-0,13	-0,38
Абдулино	12,79	12,78	12,24	-0,55	-0,54
Сорочинск	11,51	12,20	8,60	-2,91	-3,60
Орск	9,86	10,83	9,20	-0,66	-1,63

В результате чего в целом по ГУП «ОКЭС» сэкономлено против прогноза в сумме 120183,5тыс. руб. (за счет снижения потерь сэкономлено 29,8млн.кВт.ч. на сумму 125277,7тыс.руб. и потеряно 5094,2тыс.руб. за счет роста свободных цен на электроэнергию) против прошлого года сэкономлено электроэнергии 28,6млн.кВт.ч на сумму 120435,1тыс.руб. По Головному предприятию сэкономлено против прогноза 100590,2тыс. руб. (экономлено за счет снижения потерь 24476,7тыс.кВт.ч. на сумму 102978,4тыс.руб., потеряно за счет роста свободных цен 2388,2тыс.руб.), против прошлого года сэкономлено 24700тыс.кВт.ч. на сумму 103923,9тыс.руб.; по Бузулукским «КЭС» потеряно против прогноза 1937,6тыс.руб. (потеряно за счет увеличения потерь 162,2тыс.кВт.ч. на сумму 661,8тыс.руб., потеряно за счет роста свободных цен 1275,8тыс.руб.) против прошлого года потеряно 634,3тыс.кВт.ч на сумму 2662,4тыс.руб.; по Бугурусланским «КЭС» сэкономлено против прогноза 1323,6тыс.руб. (экономия за счет снижения потерь 443,4тыс.кВт.ч. на сумму 1861,1тыс.руб., потеряно за счет роста свободных цен 537,5тыс.руб.), против прошлого года сэкономлено 196,2тыс.кВт.ч. на сумму 822,7тыс.руб.; по Абдулинским «КЭС» сэкономлено против прогноза 1090,7тыс.руб. (экономлено за счет снижения потерь 319,1тыс.кВт.ч. на сумму 1340,8тыс.руб., потеряно за счет роста свободных цен 250,1тыс.руб.) и против прошлого года сэкономлено 323,1тыс. кВт.ч. на сумму 1358,3тыс. руб.; по Сорочинским «КЭС» сэкономлено против прогноза 8984,0тыс.руб. (экономия за счет снижения потерь 2182,2тыс.кВт.ч. на сумму 9174,6тыс.руб., потеряно за счет роста свободных цен 190,5тыс.руб.), против прошлого года сэкономлено 1764,1тыс.кВт.ч на сумму 7416,8тыс.руб.; по Орским «КЭС» сэкономлено против прогноза 10132,6тыс.руб. (экономия за счет снижения потерь 2522,7тыс.кВт.ч. на сумму 10584,6тыс.руб., потеряно за счет роста свободных цен 452,1тыс.руб.), и против прошлого года сэкономлено 1012,7тыс.кВт.ч. на сумму 4251,2тыс.руб. Самые высокие потери в сетях составили в таких РУЭСах и филиалах, как г. Бузулук – 13,51%, в г. Абдулино – 12,5%, Грачевском РУЭС – 12,34%, Пономаревском РУЭС – 12,82%, Северном РУЭС – 12,79%.

Отпуск электроэнергии потребителям составил 1096,1млн.кВт.ч., т. е. выше прогноза на 24,4млн.кВт.ч. С учетом транзита (66,2млн.кВт.ч.) отпуск электроэнергии потребителям составил 1162,3млн.кВт.ч., что выше прошлого года на 21,5млн.кВт.ч (с транзитом 66,1млн.кВт.ч.). В разрезе основных групп потребителей имеем следующие данные потребления электроэнергии:

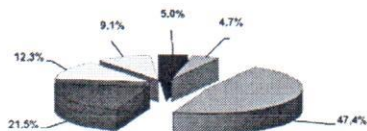
млн. кВт.

	2018г.	2019г.		Прирост (+), Снижение (-)	
		Прогноз	Факт	к 2018г.	к прогнозу
Промышленность мощн. до 750 кВа	131,2	132,8	129,1	-2,1	-3,7
Непромышленные потребители	349,9	328,0	351,8	+1,9	+23,8
Производственные с/х потребители	2,4	2,5	2,1	-0,3	-0,4
Население: Город	297,9	294,2	294,0	-3,9	-0,2
Село	293,4	314,2	319,1	+25,7	+4,9
Итого:	1074,8	1071,7	1096,1	+22,1	+24,4

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

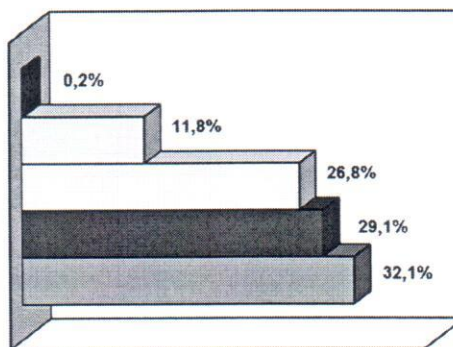
С 01.01.2019г. котловая необходимая валовая выручка ГУП «ОКЭС» формируется из оплаты услуг по передаче электрической энергии гарантирующими поставщиками по единым котловым тарифам и оплаты услуг за транзит электроэнергии по сетям ГУП «ОКЭС» в сети филиала ПАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго». Договор на оплату услуг по передаче электроэнергии по единым котловым одноставочным тарифам заключен с 7 сбытовыми компаниями: ОАО «ЭнергосбыТ Плюс», АО «Энергосбытовая компания «Восток», ООО «Магнитэнерго», ОАО «Свердловская энергогазовая компания», ООО «ЕС-Гарант», ООО «Лукойл-энергосервис», 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 2019 году были заключены договоры на услуги по передаче электроэнергии с 38-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 519,2 млн кВт ч 47,4%
 ■ Сорочинские КЭС-отпуск электроэнергии 54,7 млн кВт ч 5,0%
 ■ Орские КЭС-отпуск электроэнергии 135,2 млн кВт ч 12,3%
 ■ Будуровские КЭС-отпуск электроэнергии 99,8 млн кВт ч 9,1%
 ■ Вузлуговские КЭС-отпуск электроэнергии 236,2 млн кВт ч 21,5%
 ■ ААДуллинские КЭС-отпуск электроэнергии 51 млн кВт ч 4,7%

■ Производственные сельхозпотребители
 □ Промышленные потребители до 750кВа
 □ Городское население
 ■ Сельское население
 □ Непромышленные потребители



Доходы по отпуску услуг по передаче электроэнергии составили 3070120,9тыс. руб. Средний тариф за 1 кВт.ч. электроэнергии по услугам передачи составил 280,09коп. при прогнозе 280,49коп. т.е. ниже на 0,4коп. Снижение тарифа обусловлено ростом потребления электроэнергии сельским населением с более низким тарифом.

В результате роста количества ТСО оплата услуг смежных сетей за 2019г. составила в сумме 646530,2тыс.руб. в том числе на содержание 567689,0тыс.руб. и компенсацию потерь 78841,2тыс.руб. против плана 78622,2тыс.руб. Доходы от услуг по передаче ГУП «ОКЭС» за 2019г. составили 2423590,7тыс.руб., они увеличились за счет снижения потерь в сетях и роста полезного отпуска электроэнергии в сумме 59766,9тыс.руб.

Средняя себестоимость 1 кВт.ч. услуг передачи электроэнергии по ГУП «ОКЭС» составила 257,54коп. при прогнозе 267,35коп.

	тыс. руб.			
	Прогноз	Факт	Отклонение	Уд. вес, %
Фонд заработной платы	941047,9	976051,6	+35003,7	34,6
Начисление на ФЗП	272897,2	289601,4	+16704,2	10,2
Амортизация	334028	329467,1	-4560,9	11,7
Материальные затраты	169343,2	164601,1	-4742,1	5,8
Прочие расходы	123218,6	106902,8	-16315,8	3,8
Эксплуатационные расходы	1840534,9	1866624	+26089,1	
Оплата за покупную эл. энергию	382401,7	309726	-72675,7	11,0
Оплата услуг смежных сетей	642193	646530	+4337	22,9
ВСЕГО расходов:	2865129,6	2822880	-42249,6	

По эксплуатационным расходам образовался перерасход в сумме 26089,1тыс. руб., а именно: по заработной плате со страховыми взносами за счет привидения в соответствие тарифных ставок с отраслевым соглашением. Хотя по другим статьям затрат образовалась экономия, а именно: по амортизации за счет ввода объектов в конце года; по материальным затратам произошла за счет процедуры торгов, проводимых в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", по прочим расходам за счет выполнения программы энергосбережения.

В соответствии с Федеральным законом РФ от 23.11.2009г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергоэффективности» были выполнены мероприятия программы энергосбережения в сумме 89732,9тыс.руб., а именно: замена ответвлений от ВЛ-0,4кВ к зданиям на СИП – 102,44км в сумме 8765,9тыс.руб., замена проводов на перегруженных линиях - 0,4кВ – 194,04км в сумме 66578,7тыс.руб.,

замена проводов на перегруженных линиях 6-10кВ - 35км в сумме 13964,1тыс.руб, установка электросчетчиков 121шт в сумме 424,2тыс.руб.. В результате снизились потери электроэнергии в сетях. Выполняя программу энергосбережения, произошла экономия по коммунальным услугам: по газоснабжению 664,3тыс.руб., отоплению в сумме 261тыс.руб., электроэнергии на хозяйственные нужды в сумме 3963тыс.руб.

Экономия по статье «оплата за покупную электроэнергию» произошла за счет снижения потерь электроэнергии. Доля материальных затрат составила по себестоимости 5,8%; доля покупной электроэнергии 11%; доля смежных сетей 22,9%; доля расходов на оплату труда – 34,6%; амортизации – 11,7%; налоги и прочие расходы –14,0%.

За 2019г. фактически выполнено ремонтных работ в сумме 191534тыс.руб. при плане 182987,6тыс.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	91815,4	106574	55339	58020
Бузулук	30062,2	25215	25928,9	20390
Бугуруслан	14935,4	16258	12528,5	13681
Абдулино	12102,7	11274	9637,3	8901
Сорочинск	11900,0	9110	10125,6	7384
Орск	22171,9	23103	15174,9	15462
ИТОГО:	182987,6	191534	128734,2	123838

тыс.руб.

Капитально отремонтировано в целом линий эл. передач 404,243км. при плане 400,209км.; трансформаторных подстанций 454шт. при плане 449шт.; силовых трансформаторов - 133шт. при плане 136шт.

Начислено за 2019г. амортизации в сумме 361856тыс. руб., с учетом остатка 409413тыс. руб.

Введено объектов электросетей за счет амортизации и фонда накопления в сумме 597475тыс. руб.

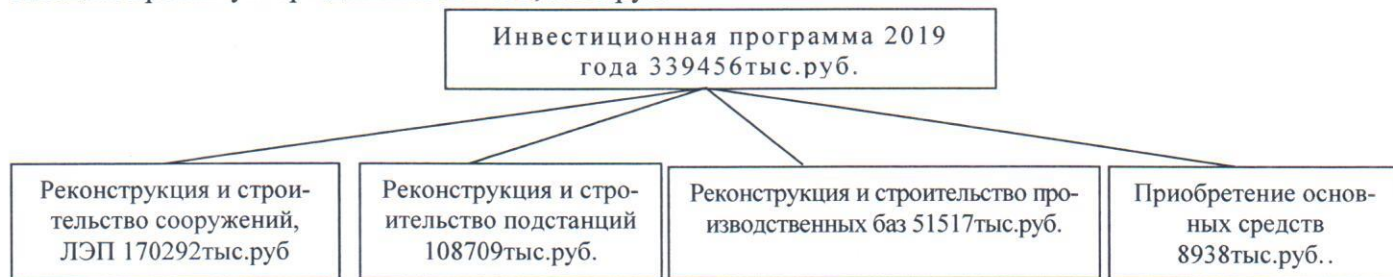
Проведена реконструкция объектов в сумме 625165тыс. руб., из них:

	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	180,456	82	0	361494	178,98	78	0	345037
Бузулук	21,924	23	1	76785	21,352	21	1	62845
Бугуруслан	13,861	12	0	28403	14,206	12	0	28461
Сорочинск	15,565	7	0	36222	14,276	8	0	22205
Абдулино	10,16	7	1	66882	17,09	7	1	85918
Орск	22,086	15	0	27783	19,831	14	0	25413
ИТОГО	264,052	146	2	597569	265,735	140	2	569879

Приобретено основных средств за 2019г. на сумму 27596тыс. руб.

Остаток неиспользованной амортизации на 31.12.19г. составил в сумме 15830тыс. руб.

Инвестиционная программа 2019 года выполнена в размере 339455,7тыс.руб. за счет амортизации против утвержденных 339455,7тыс.руб.



За счет техприсоединения принимающих устройств до 15кВт (по 550руб.) было построено ВЛ/КЛ 0,4/10 кВ 39,97 км 19 ТП на сумму 50226,3тыс.руб., до 150кВт и выше построено ВЛ/КЛ 0,4/10 кВ 13,268 км 26 ТП на сумму 40631,3тыс.руб.

В соответствии с Постановлением Правительства Оренбургской области от 04.07.2019г. №468-п и соглашения «О предоставлении в 2019 году субсидии из областного бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной соб-

ственности в рамках подпрограммы "Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства" государственной программы "Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области" от 01.03.2019г №271/1-СС, заключенного с Министерством строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области, были выделены субсидии из областного бюджета в размере 28850,5тыс.руб. которые были освоены полностью. С учетом собственных средств – прибыли в сумме 636,2 тыс.руб. были построены и введены объекты электроснабжения в пос. Нижнесакмарский г. Оренбурга и г. Бузулуке ВЛ/КЛ 0,4/6-10 кВ – 41,212 км и 10 шт КТП в сумме 29486,7тыс.руб.

Незавершенное строительство по предприятию составило на 31.12.2019г. в сумме 62304тыс.руб. в т.ч. по техприсоединению 5309,3тыс.руб.

Предприятие по отпуску услуг по передаче электроэнергии сработало с прибылью в сумме 247241тыс. руб. при плане прибыли 140887,2тыс. руб., в том числе по предприятиям:

	Прогноз	Факт	Процент
Головное предприятие	79480,4	196640	247,4
Бузулук	27983,2	8410	30,1
Бугуруслан	7282,9	7436	102,2
Абдулино	4930,3	7176	145,5
Сорочинск	5996,5	14078	234,8
Орск	15213,9	13501	88,1
ИТОГО	140887,2	247241	175,5

Рентабельность по отпуску услуг по передаче электроэнергии всего составила 8,76%.

Прибыль от услуг по передачи электроэнергии перевыполнена на сумму 106353,8тыс.руб., увеличилась она за счет снижения потерь электроэнергии в сетях.

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

Доходы от прочей деятельности составили в сумме 58102тыс.руб. при прогнозе 42563,5тыс.руб., т.е. выполнено на 136,5%. Прибыль от прочих работ составила 9121тыс.руб. при плане 7005,1тыс. руб., в т.ч. по предприятиям:

	Прогноз	Факт	Процент
Головное предприятие	3937,4	4350	110,5
Бузулук	907,4	1655	182,4
Бугуруслан	789,6	1164	147,4
Абдулино	144,4	432	299,2
Сорочинск	689,0	507	73,6
Орск	537,3	1013	188,5
ИТОГО:	7005,1	9121	130,2

Доходы от сдачи электрических сетей в аренду по договору аренды от 28.01.2019г. №100/01/00041/19 составили 205104тыс.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 131653тыс.руб. Прибыль от сдачи имущества в аренду составила в размере 73451тыс.руб.

За счет начисленной амортизации арендованного имущества в сумме 50546тыс.руб. и прибыли 40788тыс.руб. были выполнены работы и введены по строительству и реконструкции сетей Вл/Кл0,4/6/10кВ – 16,966км и ТП (РП)-12шт в сумме 47937тыс.руб, в т.ч. за счет амортизации 34966тыс.руб., за счет прибыли 12971тыс.руб. При выполнении работ по демонтажу арендованного имущества ГУП «ОКЭС» получило прибыль в сумме 465тыс.руб. Также были списаны расходы недоамортизированного имущества в сумме 444тыс.руб. В результате выше указанных факторов прибыль от арендной платы арендованного имущества составила в сумме 73472тыс.руб. без учета налога на прибыль в сумме 61227тыс.руб.

Незавершенное строительство электросетей, переданных в аренду составило на 31.12.19г. нет.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ №861 от 27.12.04г. сетевая организация обязана присоединить заявителя к своим сетям. За 2019 год выручка от техприсоединения принимающих устройств заявителей до 15кВт с оплатой 550 рублей составила в сумме 552тыс.руб. расходы в сумме 8618тыс.руб. Убытки от техприсоединения составили всего в сумме 58292,3тыс.руб.: в т.ч. от оформления 8066тыс.руб. и строительства сетей в сумме 50226,3тыс.руб.

ПРОВЕРЕНО
Спец-Аудит

Выручка от техприсоединения принимающих устройств заявителей до и свыше 150кВт составила в сумме 9228тыс.руб. В соответствии учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету, доходы причитающиеся на несколько отчетных периодов распределяются равномерно между отчетными периодами. В связи с этим была пересчитана выручка, с учетом приходящаяся на этот отчетный период по сч.46 в сумме 4693тыс.руб. Фактически подключены в сумме 4635тыс.руб.. Расходы составили в сумме 4899тыс.руб. Прибыль от техприсоединения составила в сумме 4329тыс.руб., от фактически подключенных убытки в сумме 264тыс.руб. Построено по техприсоединению всего в сумме 40631,3тыс.руб., а именно свыше 150кВт 3128,8тыс.руб., до 150кВт – 37502,5тыс.руб. В результате предприятие получило убыток в сумме 33173,5тыс.руб., а убыток от фактически подключенных составил в сумме 40895,3тыс.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 2019 год в тарифе на услуги по передаче электрической энергии убытки от технологического присоединения заявителей возместились с 2015-2019гг. в сумме 141492,8тыс.руб.. Фактически за 2019 год убытки составили в сумме 95794,8тыс.руб. (58292,3тыс.руб., с 01.10.17г. – 37502,5тыс.руб.), т.е. избыток средств составил в сумме 45698тыс.руб. за счет возмещения недостатка средств прошлых лет.

По договорам аренды от 29.01.2016г. №100/01/00147/16, от 19.01.2016г. №100/01/00067/16, от 02.10.2018г. №100/01/00723/18, от 02.10.2018г. №100/01/00724/18, от 12.10.2018г. №745/18 были переданы объекты газоснабжения в аренду АО «Газпром газораспределение Оренбург». Доходы от сдачи в аренду объектов газоснабжения за 2019 год составили в сумме 34335тыс.руб. Расходы от сдачи в аренду объектов составили в сумме 31891тыс.руб. Прибыль от аренды, составил в сумме 2444тыс.руб.

Выручка от оказания всех услуг и работ перевыполнена в сумме 334419тыс.руб. от утвержденной балансовой комиссией Оренбургской области (факт 3391916тыс.руб., утверждено 3057497тыс.руб.).

Прибыль от обычного вида деятельности фактически составила в сумме 315446тыс. руб. при плане прибыли 224786,1тыс.руб.

В разрезе структурных подразделений рентабельность составила:

	Прогноз от осн. деят. %	Факт от осн. деят. %	Отклон. от осн. деят.	Прогноз от балан. приб. %	Факт от балан. прибыли, %	Отклон. от балан. приб.
Головное предприятие	8,8	14,1	+5,3	9,3	12,4	+3,1
Бузулук	5,9	1,7	-4,2	3,2	1,6	-1,6
Бугуруслан	3,7	4,1	+0,4	1,1	1,6	+0,4
Абдулино	3,5	5,7	+2,2	0,9	4,5	+3,6
Сорочинск	5,1	13,5	+8,4	1,8	11,1	+9,3
Орск	4,7	4,3	-0,4	1,5	1,5	-

Балансовая прибыль составила за 2019г. по ГУП «ОКЭС» в сумме 278063тыс.руб. при плане 206920,3тыс. руб. Увеличилась прибыль за счет реализации материальных ценностей, демонтажа и полученных штрафов, оприходования активов при инвентаризации, списания кредиторской задолженности, пени по хоздоговорам, прибыли убытки прошлых лет на сумму 17898тыс.руб. Увеличилась прибыль за счет процентов по депозиту, которые покрыли услуги банка в сумме 27986тыс.руб. (полученных 30134тыс.руб и уплаченных 2148тыс.руб.). А также увеличилась прибыль за счет субсидии из областного бюджета в сумме 34578тыс.руб. (с НДС). Снизилась прибыль в соответствии ПБУ10/99 за счет выплат социального характера согласно коллективного договора в сумме 68241тыс. руб., корректировки доходов и расходов по передаче электроэнергии в сумме 2591тыс.руб., расходов на благотворительные цели в сумме 618тыс.руб., списания НДС, сверх лимита платежей за экологию, прочих платежей в сумме 18375тыс.руб., создания резерва по сомнительным долгам в сумме 8138тыс.руб., списания недоамортизируемого имущества в сумме 19882тыс.руб.

Налог на прибыль за 2019 год начислен в сумме 44974тыс.руб.

Чистая прибыль на 31.12.2019г. составила в сумме 208436тыс.руб., выше утвержденной балансовой комиссией Оренбургской области на 72320тыс.руб. (утверждено 136116тыс.руб.)

Среднесписочная численность всего персонала на предприятии за 2019г. составила 1953 человек. Средняя зарплата по фонду заработной платы составила в целом 47564 руб. на 1 работника.

В разрезе предприятий составила (руб.):

- Головное предприятие	50401
- Бузулук	45688
- Бугуруслан	44891
- Абдулино	46773
- Сорочинск	42120
- Орск	45165

Средняя зарплата с учетом выплат из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия всего персонала, составила – 48694 руб. на 1 работника, а именно (руб.):

- Головное предприятие	51690
- Бузулук	46643
- Бугуруслан	45878
- Абдулино	47842
- Сорочинск	42985
- Орск	46228

В соответствии с данными баланса на 31.12.19 года стоимость чистых активов в сумме 5334983тыс.руб. превышает размер Уставного капитала на 2326937тыс. руб., что является обязательным условием для нормального функционирования предприятия. Собственные оборотные средства по состоянию на 31.12.2019г. составили в сумме 322729тыс. руб. по сравнению с состоянием на 31.12.18г. уменьшились на 50732тыс.руб. (на 31.12.18г. – 373461тыс. руб.).

Генеральный директор

Ю.В. Астафьев

Заместитель генерального директора по финансам

Л.Р. Зинурова

Главный бухгалтер

Е.П. Андрианова



**Раскрытие информации финансовой отчетности
по Государственному унитарному предприятию коммунальных электрических сетей
Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть»
за 2019 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 06.12.2011 г №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%.

Предприятие планирует изменения учетной политики, связанное с изменениями в нормативных актах по регулированию бухгалтерского учета, в частности с 2020 года в связи с использованием новой редакции ПБУ 18/02.

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 27.012.2004г. №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. ФСБУ 25/2018 досрочно не применяется.

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, приобретённых 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 наценки считается разница между ценой реализации 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 центральным складом 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
СЗ-А.А.

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;

ПРОВЕРЕНО
Стор. Аудит

- 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 работникам осуществляется в соответствии с ПБУ8/2010, утвержденного Приказом Министерством финансов РФ от 13.12.2010г. №167н..

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, накопленных 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. Информация о связанных сторонах.

Руководствуясь п.14 ПБУ 11/2008 организации подлежит к раскрытию информация о связанных сторонах. В соответствии со статьей 22 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» руководитель может признаваться заинтересованным в совершении сделки в случаях, если он, его супруг, родитель, дети, братья и сестры и (или) аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии законодательством РФ:

- являются стороной сделки или выступают в интересах третьих лиц в их отношениях с унитарным предприятием;

- владеют (каждый в отдельности или в совокупности) двадцатью и более процентами акций (долей, паев) юридического лица, являющегося стороной сделки или выступающего в интересах третьих лиц в их отношениях с унитарным предприятием;

ПРОБЕЖЕНО
Спец-Аудит

- занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной сделки или выступающего в интересах третьих лиц в их отношениях с унитарным предприятием;

- в иных определенных уставом унитарного предприятия случаях.

Руководитель предприятия ГУП «ОКЭС» в лице генерального директора не признается заинтересованным в совершении сделки предприятия так как:

- лично не владеет акциями (долями, паями) юридических лиц, не занимает должности в органах управления иных юридических лиц;

- его родственники и (или) аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации, не владеют акциями (долями, паями) юридических лиц, не занимают должности в органах управления юридических лиц;

- заключенные в 2019 году сделки, в совершении которых лично может быть заинтересованным, отсутствуют.

В соответствии с Постановлением Правительства Оренбургской области от 11.12.2017г. №860-п информация по вознаграждению руководителя ГУП «ОКЭС» за год размещается на сайте в определенные сроки.

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Основные средства в эксплуатации (строка 1151 баланса)

Основные средства по балансу составили в сумме 3718150тыс.руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.19г.	Амортизация	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.19г.
Основные средства в эксплуатации	6395751	2677601	3718150

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	3481467	3718150
в том числе объекты недвижимости	362801	392734
в том числе объекты недвижимости, не прошедшие регистрацию	54868	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 31.12.2019г. составило в сумме 62304тыс.руб. а именно:

Наименование объекта незавершенного строительства	2018год	2019год
Проектные работы	6908	3540
Строительство ВЛ 6-10 кВ	14733	3778
Строительство ВЛ 0,4кВ	2701	4406
Строительство КЛ 0,4, 6-10 кВ	4597	19438
Реконструкция ТП, КТП	5275	31142
Строительство производственных баз	427	0
Строительство АК «Дубрава»	0	0
Итого	34641	62304

Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 баланса)

Доходные вложений на 31.12.2019г. составили в сумме 1194345тыс.руб. в т.ч. объекты электро-снабжения в сумме 533996тыс.руб., объекты газоснабжения в сумме 660349тыс.руб.

В соответствии с договором аренды №100/01/00041/19 от 28.01.19г. были переданы объекты электро-снабжения 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	158053	112593	45460
Сооружения	3100	3048	52
Передаточные устройства	1115810	760313	355497
Машины и оборудование	552845	419860	132985
Транспортные средства	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	20	20	0
Другие виды основных средств	2	0	2
Итого	1829830	1295834	533996

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 31.12.2019г.		
	первоначальная стоимость ОС	амортизация	остаточная стоимость
Здания	22	1	21
Сооружения	750799	90471	660328
Итого	750821	90472	660349

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	412000	501000
Депозитные вклады	412000	501000
Итого	412300	501300

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 2019 год составило 89000тыс. рублей, сальдо потоков за 2018 год составило 35000тыс. рублей. Эти суммы включены в показатель строки 41291 «Прочие платежи (без НДС)» по графам «за 2019 год» и «за 2018 год» соответственно. Проценты, полученные по депозитному вкладу за 2019 год в сумме 26880 тыс. рублей и за 2018 год в сумме 26485тыс. рублей, отражены в составе прочих поступлений по строке 42191 «Прочие поступления без НДС» по графам «за 2019 год» и «за 2018 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». В связи с изменениями законодательства в области тарифообразования услуг по передаче электроэнергии ГУП «ОКЭС» прекратило перечисление работникам.

тыс.руб.

	2019 год
Остаток на счете на начало года	-
Инвестиционный доход	73
Перечислено за год	1000
Распределено со счета работникам с учетом инвест.дохода	1073
Остаток на конец года	-

ПРОВЕРЕНО
Служба Аудит

Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Движение отложенных налоговых активов за 2019 год. (тыс.руб.)

остаток на 1.01.2019г.	12312
начислено за 2019г.	3472
погашено налоговых платежей	2813
остаток на 31.12.2019г.	12971

Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

тыс.руб.

Наименование расходов	На начало периода	На конец периода
Неисключительное право на программное обеспечение, право на п/п	168	163
Программные комплексы «1-С:8» и др.	473	429
Прочие расходы	38	22
Итого	679	614

Прочая Дебиторская задолженность (строка 1233)

тыс.руб.

Наименование показателя	На 01.01.2019г	На 31.12.2019г
Расчеты с подотчетными лицами	30	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	1	0
Расчеты по аренде земли	58	4
Расчеты с персоналом по прочим операциям	395	303
Налоги (налог на прибыль), страховые взносы, НДС/Л	20294	7402
Расчеты по мед.страхованию, страхованию имущества	2012	1726
Расчеты по поставщикам материалов и услуг аванс	9000	4617
Обеспечение исполнения контрактов	2347	153
Расчеты по претензиям	378	574
Прочие	1557	3111
Итого	36072	17890

Добавочный капитал (строка 1350) (приемка основных фондов)

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Объекты электросетей принятые и переданы в аренду	476178	476269
Объекты электросетей, принятые в ГУП «ОКЭС»	890643	887593
Объекты газоснабжения	899977	899977
Итого	2266798	2263839

Нераспределенная прибыль (строка 1370)

Нераспределенная прибыль по балансу в сумме 613074тыс.руб. состоит из прибыли прошлых лет 394625тыс.руб. (за минусом отчислений в областной бюджет 26884тыс.руб., передачи основных средств учредителю 180тыс.руб.), прибыли отчетного периода 208436тыс.руб и восстановленной суммы по переоценке из добавочного капитала при списании имущества в сумме 10013тыс.руб.

Фактически нераспределенная прибыль с учетом прибыли прошлых лет на 31.12.19 года составила в сумме 174633тыс. руб.

	Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет на 1.01.19г.	Отчисления в областной бюджет	Передача ОС учредителю	Использовано на капложения 2018г.	Восстанов. сумм от переоценки при списании ОС 31.12.19г.	Чистая прибыль за 2019г.	Использовано на капложения 2019г.	Нераспределенная прибыль (убыток) с учетом прошлых лет всего на 31.12.19г.
Головное предприятие	347221	26884	180	162690	4617	183707	146953	198838
Бузулукские «КЭС»	42488	-	-	42488	997	4444	33712	-28271
Бугурусланские «КЭС»	4828	-	-	4828	3590	1903	2942	2551
Абдулинские «КЭС»	14363	-	-	14363	130	6008	5346	792
Сорочинские «КЭС»	10931	-	-	10931	182	9365	5524	4023
Орские «КЭС»	1858	-	-	1858	497	3009	6806	-3300
ИТОГО:	421689	26884	180	237158	10013	208436	201283	174633

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2019г:

тыс.руб.

Остаток на 01.01.2019г.	203480
Создано в отчетном периоде	45775
Погашено в уменьшение налоговых платежей	20473
Остаток на 31.12.2019г.	228782

Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Задолженность перед персоналом (строка 1522 баланса) на 31.12.2019г. составляет 55318тыс.руб. и является текущей задолженностью по заработной плате.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (строка 1523 баланса) на 31.12.2019г. составляет 34378тыс.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	12619	502	3179	16300
Бузулукские «КЭС»	5170	119	1236	6525
Бугурусланские «КЭС»	2214	42	534	2790
Абдулинские «КЭС»	1342	103	335	1780
Сорочинские «КЭС»	1180	45	289	1514
Орские «КЭС»	4103	392	974	5469
ИТОГО:	26628	1203	6547	34378

Задолженность по налогам и сборам в бюджет (строка 1524 баланса) на 31.12.2019г. составляет 93054тыс.руб. и является текущей задолженностью, просроченной задолженности нет.

Задолженность перед бюджетом сложилась следующим образом:

тыс.руб.

	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Налог на землю	НДФЛ	Транс-порт.налог	платеж за окр.среду	Итого
Головное предприятие	76161	-	5851	24	5383	651	18	88088
Бузулукские «КЭС»	-	-	-	-	2012	-	-	2012
Бугурусланские «КЭС»	-	-	-	-	716	-	-	716
Абдулинские «КЭС»	-	-	-	-	491	-	-	491
Сорочинские «КЭС»	-	-	-	-	498	-	-	498
Орские «КЭС»	-	-	-	-	1249	-	-	1249
ИТОГО:	76161	-	5851	24	10349	651	18	93054

Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 баланса)

С 2011 года сомнительной может быть признана не только задолженность, не погашенная в срок, но и задолженность, срок погашения которой не наступил, если высока вероятность того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена (п.70 ПБУ). В бухгалтерском учете отражается резерв по сомнительным долгам на счете 63, в бухгалтерском балансе остаток на счете 63 отдельной строкой не показывается. При заполнении актива баланса данные о величине дебиторской задолженности приводятся за вычетом суммы начисленного этого резерва. В соответствии с Приказами ГУП «ОКЭС» от 01.04.2019г. №134/2, от 23.07.19г. №305, от 22.10.19г. №453/1, от 14.02.20г. №74 признана сомнительная задолженность в сумме 10031,8тыс.руб.. 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 Приказами ГУП «ОКЭС» от 12.02.2019г. №66, от 19.02.20г. №77 признается оценочное обязательство в сумме 1683,6тыс.руб. для расчетов по обязательствам перед Муртазиным Р.Х., в т.ч. за 2019г. в сумме 418,6тыс.руб.

	Остаток на 31.12.18г.	Доначисление	Погашение и списание	Остаток на 31.12.19г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков со страховыми взносами	35766	89470	81701	43535
Оценочное обязательство, возникающее из судебных решений	1294	419	29	1684
Оценочные обязательства - всего	37060	89889	81730	45219

IV. 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	2018год	2019год
от услуг по передаче электроэнергии	3088242	3070121
от техприсоединения до 15кВт	663	552
от техприсоединения свыше 15кВт	18050	9228
от сдачи в аренду электросетей	201463	205104
от сдачи в аренду газопровода	30178	34335
от услуг общественного питания	9071	14474
от строительно-монтажных работ – прочих услуг	51633	58102
ИТОГО:	3399300	3391916

Спад доходов от услуг по передаче электроэнергии произошел в связи с изменением тарифообразования на услуги по передаче электроэнергии.

Спад выручки от услуг по технологическому присоединению произошел за счет снижения количества присоединений энергопринимающих устройств к сетям.

В соответствии с договором аренды от 28.01.19г. №100/01/0041/19 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 02.10.2019г. №724/18, от 02.10.2019г. № 723/18, от 12.10.2019г. №745/18 были переданы объекты газоснабжения в аренду АО «Газпром газораспределение Оренбург». Рост произошел за счет включения в арендную плату ранее переданных объектов газоснабжения.

Рост доходов от строительно-монтажных работ сторонним организациям и населению произошел за счет дополнительно выполненных работ.

В соответствии п.19 ПБУ 9/99 за 2019 год были произведены расчеты неденежными средствами по договорам в размере 205,6тыс.руб. Доля их от всей выручки незначительна ниже 1% т.е. 0,01%.

Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс.руб.

Расходы	2018 год	2019 год
от услуг по передаче электроэнергии	2821486	2822880
от техприсоединения до 15кВт	10032	8618
от техприсоединения свыше 15кВт	5123	4899
от сдачи в аренду электросетей	114915	131653
от сдачи в аренду газопровода	35176	31891
от услуг общественного питания	16009	27548
от строительно-монтажных работ – прочих услуг	43109	48981
ИТОГО:	3045850	3076470

Рассмотрим по калькуляционным статьям затрат:

Расходы	2018 год	2019 год
Затраты на оплату труда	925477	1053836
Отчисления на социальные нужды	273243	311922
Амортизация	385799	404849
Материальные затраты	161776	183810
Затраты на покупку эл.энергии для компенсации потерь	350865	309726
Оплата услуг смежных сетей	650967	646530
Прочие расходы	297723	165797
ИТОГО:	3045850	3076470

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.

Спад затрат на покупную электроэнергию произошел в связи снижением потерь электроэнергии в сетях.



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.

Спад прочих услуг произошел в связи изменением законодательства в области налогообложения (налог на имущество) и тарифообразования на услуги по передаче электроэнергии.

Прочие доходы и расходы
Состав прочих доходов

тыс.руб.

	2018год	2019год
Реализация основных средств движимого имущества	861	487
Реализация прочих активов	9162	8432
Оприходование активов при инвентаризации	803	853
Оприходование материалов после демонтажа	10159	12150
Кредиторская задолженность с истекшим исковым сроком давности	42	108
Восстановление резерва сомнительных долгов	0	1894
Штрафы, пени по хоздоговорам	2022	1373
Возмещение убытков по хоздоговорам	2309	3812
Субсидии из областного бюджета на капитальные вложения	0	34578
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	0	4922
Прочие (сбор за регистрацию по конкурсу)	3218	1239
в т.ч. оприходование спецодежды, шин, лома, восстановление резерва, корректировка выручки	479	530
ИТОГО:	28576	69848

Состав прочих расходов

тыс.руб.

	2018год	2019год
Расходы по реализации основных средств движимого имущества	138	0
Расходы от реализации прочих активов	8307	7448
Расходы по демонтажу	1734	1894
Оплата услуг кредитным организациям	2806	2148
Списание недоамортизируемых основных средств	8787	19882
Расходы по амортизации объектов внешнего благоустройства	779	404
Расходы по созданию резерва сомнительных долгов	9481	10032
Возмещение убытков по хоздоговорам	2091	719
Расходы на благотворительные цели	2121	618
Расходы по созданию оценочных обязательств, возникших из судебных решений	0	419
Корректировка доходов и расходов по передаче электроэнергии за 2016-2018гг.	875	2591
Расходы по расторжению договоров по технологическому присоединению	3403	6347
Расходы на социальные выплаты, спортивные, культурно-просветит. мероприятия	60900	68241
Прочие	2737	16622
в т.ч. Прочие (списание спецодежды, возврат сбора на расходы по конкурсу, учредительные взносы) госпошлина, неликвидное оборудования и МПЗ	1886	6588
Списание госпошлины и расходов в соответствии судебных решений	268	212
Списание ПИР, СМР незавершенного строительства эл.сетей	140	27
Восстановление НДС, сверх лимита платежей за экологию	207	9795
Корректировка налогов по Комплексу общественного питания при передаче	236	0
ИТОГО:	104159	137365

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 2019год.

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 2019 году следующие составляющие налога на прибыль

тыс.руб.

Наименование показателей	сумма	ставка налога на прибыль	сумма	Наименование показателей
1. Бухгалтерская прибыль за 2019 год	278063	20%	55613	Условные расходы по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы	70019	20%	14004	Постоянные налоговые обязательства
3. Временные разницы вычитаемые ОНО-ОНА	123213	20%	24643	Отложенные налоговые обязательства - Отложенные налоговые активы
4. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	224869	20%	44974	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	70019
В том числе:	
Сверхнормативные командировочные расходы, в т.ч. проживание без документов	169
Расходы по амортизации объектов внешнего благоустройства	404
Убытки, причиненные неисполнением обязательств, убытки прошлых лет	-83
Прочие восстановленные оценочные обязательства	-895
Расходы на благотворительность	618
Содержание профкома, турбазы	721
Затраты на содержание столовой и АК «Дубрава»	14948
Выплаты суммы материальной помощи, расходы на соцнужды (оплата путевок, на лечение, отдых, путешествия, культурно-зрелищные и спортивные мероприятия)	36358
Расходы по амортизации не учитываемых в налоговом учете	2008
Расходы по созданию резерва сомнительных долгов	10032
Прочие расходы (налоги, начисления на выплаты, спецодежда)	5739

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

тыс.руб.

Временные вычитаемые разницы, повлиявшие на корректировку условного налога на прибыль, всего	123312
В том числе:	
Отложенное налоговое обязательство всего:	126511
Разница амортизации основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом	40020
Спецодежда, резерв отпусков, расходы по ОС до 100тыс.руб., материалы, страхование	-35906
Амортизационная премия	-130625
Отложенный налоговый актив всего:	3297
Разница амортизации основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом	3186
Дебиторская, кредиторская задолженность, страхование, спецодежда	111

В соответствии с Приказом ГУП «ОКЭС» «Об учетной политике для целей налогообложения» от 29.12.2017г. №516 п.3.40 предприятие в 2019 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 10тыс.руб, а именно:
- начисленные штрафы, пени по НДС, аренда земли, страховые взносы 10тыс.руб.

Чистая прибыль

В Отчете о финансовых результатах за 2019 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 2019 году составила в сумме 208436тыс.руб.

ТИФОВЕРЕНКО
Слог-Аудит

V. 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 2019г.

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

Анализ баланса ГУП «ОКЭС»

АКТИВ	31 декабря 2017		31 декабря 2018		31 декабря 2019		изменения	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Внеоборотные активы:	4 408 021	83,61	4 775 047	84,11	5 012 254	83,38	237 207	-0,73
в том числе:								
Основные средства	3 178 736	60,29	3 481 467	61,32	3 718 150	61,85	236 683	0,53
Незавершенное строительство	144 821	2,75	67 288	1,18	85 874	1,42	18 586	0,24
в т.ч. Незавешенные капитальные вложения	95 398	1,81	34 641	0,61	62 304	1,04	27 663	0,43
Доходные вложения в материальные ценности	1 071 420	20,32	1 213 001	21,37	1 194 345	19,87	-18 656	-1,5
Долгосрочные финансовые вложения	300	0,01	300	0,01	300	0,01	0	0
Отложенные налоговые активы	11 543	0,22	12 312	0,22	12 971	0,22	659	0
прочие внеоборотные активы	1 201	0,02	679	0,01	614	0,01	-65	0
Оборотные активы:	863 956	16,39	902 322	15,89	999 074	16,62	96 752	0,73
в том числе:								
сырье и материалы	85 601	1,62	101 017	1,78	116 326	1,94	15 309	0,16
затраты в незавершенное производство	0	0	0	0	0	0	0	0
готовая продукция и товары	261	0	363	0,01	20 690	0,34	20 327	0,33
расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0	0	0
налог на добавленную стоимость	2 082	0,04	288	0,01	491	0,01	203	0
Дебиторская задолженность:	340 542	6,46	340 160	5,99	321 532	5,35	-18 628	-0,64
в том числе:								
Покупатели и заказчики	304 737	5,78	304 088	5,36	303 642	5,05	-446	-0,31
в том числе:								
покупатели услуг по передаче электроэнергии	247 226	4,69	248 454	4,38	253 670	4,22	5 216	-0,16
работы долгосрочного характера	41 365	0,78	35 453	0,62	26 807	0,45	-8 646	-0,17
прочие дебиторы	35 805	0,68	36 072	0,63	17 890	0,30	-18 182	-0,33
Краткосрочные финансовые вложения	377 000	7,15	412 000	7,26	501 000	8,33	89 000	1,07
Денежные средства	56 600	1,07	45 688	0,8	36 310	0,6	-9 378	-0,2
Прочие оборотные активы	1 870	0,04	2 806	0,05	2 725	0,05	-81	0
Баланс	5 271 977	100	5 677 369	100	6 011 328	100	333 959	0

За отчетный 2019 год активы предприятия увеличились на 333959тыс.руб. или 5,9%, а именно в основном за счет роста объема внеоборотных активов на 237207тыс.руб. и роста оборотных активов на 96752тыс.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 (84,11%) над остальными его видами, и к концу года удельный вес внеоборотных активов незначительно уменьшился до 83,38%. Удельный вес оборотных активов увеличился с 15,89% до 16,62%. В 2019 году были выполнены работы по реконструкции и построены электросети за счет инвестиционной программы, технологического присоединения и прочей амортизации в сумме 645412тыс.руб. Увеличился объем незавершенного строительства в сумме 27663тыс.руб. за счет строительства кабельных линий электропередач, реконструкции ТП и РП. Снизились доходные вложения в материальные ценности за счет начисления амортизации. Незначительный рост объема оборотных активов в анализируемом году было связано в основном с переводом денежных средств в краткосрочные финансовые вложения, роста по статье готовой продукции и товаров. В связи участием в финансировании «Дизайн-проекта» благоустройства ул. Советской г. Оренбурга к новогодним праздникам были приобретены елки, каток и искусственным льдом, домики, с последующей передачей в муниципалитет г. Оренбурга. Хотя наблюдается незначительный спад дебиторской задолженности.

ПРОВЕРЕНО
 Служба Аудит

Пассив	31 декабря 2017		31 декабря 2018		31 декабря 2019		изменения	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Капитал:	4 797 480	91,00	5 148 508	90,69	5 334 983	88,75	186 475	-1,94
в том числе:								
Уставный капитал	1 274 816	24,18	2 326 937	40,99	2 326 937	38,71	0	-2,28
Переоценка внеоборотных активов	43 102	82	40 007	0,7	38 056	0,63	-1 951	-0,07
Добавочный капитал	2 170 445	41,17	2 266 798	39,93	2 263 839	37,66	-2 959	-2,27
в т.ч. приемка основных средств								
Резервный капитал	50 993	0,97	93 077	1,64	93 077	1,55	0	-0,09
Нераспределенная прибыль	1 258 124	23,86	421 689	7,43	613 074	10,2	191 385	2,77
Долгосрочные обязательства	173 423	3,29	203 480	3,58	228 782	3,81	25 302	0,23
Отложенные налоговые обязательства	173 423	3,29	203 480	3,58	228 782	3,81	25 302	0,23
Краткосрочные обязательства:	301 074	5,71	325 381	5,73	447 563	7,44	122 182	1,71
Займы и кредиты	0	0	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность:	263 506	5,00	288 321	5,08	402 344	6,69	114 023	1,61
в том числе:								
поставщики и подрядчики	65 145	1,24	82 870	1,46	185 526	3,09	102 656	1,63
перед персоналом	43 008	0,82	38 819	0,68	55 318	0,92	16 499	0,24
перед государственными внебюджетными фондами	28 092	0,53	28 261	0,5	34 378	0,57	6 117	0,07
перед бюджетом	81 440	1,54	93 927	1,66	93 054	1,55	-873	-0,11
авансы полученные	38 178	0,72	37 660	0,66	25 436	0,42	-12 224	-0,24
прочие кредиторы	7 643	0,15	6 784	0,12	8 632	0,14	1 848	0,02
Оценочные обязательства	37 568	0,71	37 060	0,65	45 219	0,75	8 159	0,10
Баланс	5 271 977	100	5 677 369	100	6 011 328	100	333 959	

Анализ пассивной части баланса показывает, что дополнительный приток средств в отчетном периоде в сумме 333959тыс.руб. был связан с ростом собственного капитала на 186475тыс.руб. и ростом долгосрочных обязательств (отложенных) на 25302тыс.руб., ростом краткосрочных (авансов) источников на 122182тыс.руб. Иными словами, рост финансирования деятельности предприятия было обеспечено собственным капиталом 88,75%, незначительный рост на 7,44% - краткосрочными средствами, на 3,81% - долгосрочными обязательствами.

Для анализа динамики структуры активов используется следующая таблица:

Динамика структуры активов

Актив	31 декабря 2017		31 декабря 2018		31 декабря 2019	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Внеоборотные активы:	4 408 021	83,61	4 775 047	84,11	5 012 254	83,38
Основные средства	3 178 736	60,29	3 481 467	61,32	3 718 150	61,85
Незавершенное производство	144 821	2,75	67 288	1,19	85 874	1,42
Доходные вложения в материальные ценности	1 071 420	20,32	1 213 001	21,37	1 194 345	19,87
Долгосрочные финансовые вложения	300	0,01	300	0,01	300	0,01
Отложенные налоговые активы	11 543	0,22	12 312	0,22	12 971	0,22
Прочие внеоборотные активы	1 201	0,02	679	0,01	614	0,01
Оборотные активы:	863 956	16,39	902 322	15,89	999 074	16,62
Запасы:	85 862	1,63	101 380	1,78	137 016	1,78
сырье и материалы	85 601	1,62	101 017	1,78	116 326	1,94
затраты в незавершенное производство	0	0	0	0	0	0
готовая продукция и товары	261	0	363	0,01	20 690	0,34
расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0
налог на добавленную стоимость	2 082	0,04	288	0	491	0,01
Дебиторская задолженность:	340 542	6,46	340 160	5,99	321 532	5,35
Покупатели и заказчики	304 737	5,78	304 088	5,36	303 642	5,05
работы долгосрочного характера	41 365	0,78	35 453	0,62	26 807	0,45
прочие дебиторы	35 805	0,68	36 072	0,63	17 890	0,63
Краткосрочные финансовые вложения	377 000	7,15	412 000	7,26	501 000	8,33
Денежные средства	56 600	1,07	45 688	0,8	36 310	0,6
прочие оборотные активы	1 870	0,04	2 806	0,05	2 725	0,05
Баланс	5 271 977	100	5 677 369	100	6 011 328	100

Анализ структуры активов показывает, что доля внеоборотных активов составляет наибольший удельный вес, так как предприятие энергетики является фондоемким. Наблюдается незначительное снижение доли внеоборотных активов 84,11% по состоянию на 1 января 2019г. до 83,38% к концу 2019г. вместе с тем выросла доля оборотных активов с 15,89% до 16,62%. 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, 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.

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

Анализ состава и структуры основных средств по первоначальной стоимости

Наименование	На начало периода		На конец периода		изменения	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Земельные участки и объекты природопользования		0,00		0,00	0	0
Здания	388846	6,64	425798	6,66	36952	0,02
Сооружения	91841	1,57	121209	1,89	29368	0,32
Передаточные устройства	3481234	59,41	3820873	59,74	339639	0,33
Машины и оборудование	1600376	27,31	1733123	27,10	132747	-0,22
в т.ч. силовые машины	1211648	20,68	1333562	20,85	121914	0,17
Транспортные средства	293940	5,02	292183	4,57	-1757	-0,45
Производственный и хозяйственный инвентарь	1821	0,03	1572	0,02	-249	0,00
Другие виды основных средств	1178	0,02	994	0,02	-184	0,00
Итого	5859236	100	6395752	100	536516	0

Структура основных средств анализируемого периода предприятия является достаточно стабильной и характеризуется наибольшим удельным весом передаточных устройств (линии электропередачи), доля которых колеблется от 59,41% в начале года до 59,74% в конце, а также машин и оборудования (трансформаторные подстанции, РП и т.д.) доля которых колеблется от 20,68% до 20,85%, транспортных средств, доля которых колеблется от 5,02% до 4,57%. Доля активной части основных средств превышает 93,30% соответственно доля пассивной части (земельные участки, здания, инвентарь и др.) составляет 6,7%.

Для анализа движения основных средств используется следующая таблица:

Анализ движения основных средств

тыс.руб.

Наименование	Остаток на начало	Поступило	Выбыло	Остаток на конец
Земельные участки и объекты природопользования		0		0
Здания	388846	39131	-2179	425798
Сооружения	91841	29719	-351	121209
Передаточные устройства	3481234	373844	-34205	3820873
Машины и оборудование	1600376	153679	-20932	1733123
Транспортные средства	293940	5062	-6819	292183
Производственный и хозяйственный инвентарь	1821	307	-556	1572
Другие виды основных средств	1178	73	-257	994
Итого	5859236	601815	-65299	6395752

Расчет рассматриваемых показателей предприятия по данным бухгалтерской отчетности за 2019г. будет следующим:

$$K_{\text{поступления}} = \frac{601815}{6395752} = 0,094 \text{ или } 9,4\%$$

$$K_{\text{выбытия}} = \frac{65299}{5859236} = 0,011 \text{ или } 1,1\%$$

$$K_{\text{замены}} = \frac{65299}{601815} = 0,1085 \text{ или } 10,85\%$$

$$K_{\text{расширения паркамашин}} = 1 - 0,1085 = 0,89$$

Таким образом, можно видеть опережающий рост поступления основных средств по сравнению с их выбытием. Тот факт, что коэффициент замены составил 0,11 (и соответственно коэффициент расширения 0,89, позволяет говорить о том, что поступление основных средств опережает их выбытие.

ПРОВЕРЕНО
Служба Аудит

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:

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

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

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

По данным на конец года значение показателя годности составит

$$K_{\text{годности}} = \frac{3718150}{6395752} = 0,581 \text{ или } 58,1\%$$

$$K_{\text{износа}} = \frac{2677602}{6395752} * 100 = 41,9\%$$

$$K_{\text{износа}} = 1 - 0,581 = 0,419 \text{ или } 41,9\%$$

Наименование	Стоимость осн.средств	Амортизация	Остаток стоим.осн.средств	% износа
Земельные участки и объекты природопользования	0	0	0	0
Здания	425798	96548	329250	22,7
Сооружения	121209	22331	98878	18,4
Передаточные устройства	3820873	1552615	2268258	40,6
Машины и оборудование	1733123	809446	923677	46,7
в т.ч. силовые машины	1333562	516311	817251	38,7
Транспортные средства	292183	194829	97354	66,7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1572	1027	545	65,3
Другие виды основных средств	994	806	188	81,1
Итого	6395752	2677602	3718150	41,9

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 2019 году предприятие приобрело в основном вновь построенные основные средства. Однако изношенность основных средств выросла на 1,3% по сравнению с 2018 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 41,9%. А 100% изношенные основные средства, на которые уже не начисляется амортизация составляет в сумме 631755тыс.руб. их удельный вес в общем объеме 9,9%, по сравнению с прошлым годом увеличился на 0,86%(в 2018г.-529699тыс.руб. или 9,04%).

Для анализа эффективности использования основных средств используем следующую таблицу:

Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	Фактически		Изменения	
	за 2018г.	за 2019г.	тыс.руб.	%
1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	5562013	6127494	+565481	110,2
2.Выручка, тыс.руб.	3399300	3391916	-7384	99,8
3.Чистая прибыль, тыс.руб.	235584	208436	-27148	88,5
4.Фондоотдача, коп	61,12	55,36	-5,76	90,6
5.Рентабельность основных средств, %	4,2	3,4	-0,8	81,0

Анализ показателей, проведенный на основе данных бухгалтерской отчетности, можно отметить опережение роста стоимости основных средств по сравнению со спадом объема продаж. Так среднегодовая стоимость основных средств выросла на 10,2 %, то объем продаж упал на 0,2%. Следствием этого произошел спад фондоотдачи основных средств на 5,76%. Соответственно рентабельность основных средств уменьшилась на 0,8%.

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

Наименование	Стоим. осн.средств	Амортизация	Остаток стоим.осн.средств	% износа
Здания	158053	112593	45460	71,2
Сооружения	3100	3048	52	98,3
Передаточные устройства	1115810	760313	355497	68,1
Машины и оборудование	552845	419860	132985	76,0
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	1829830	1295834	533996	70,8

Таким образом, можно сделать вывод, что основные средства по активной части (передачные устройства (электросети) и машины и оборудование (подстанции) процент изношенности которых составил 68,1% и 76,0% не обновлялись, т.е. использовались неэффективно. Изношенные 100% основные средства составляют в сумме 780187тыс.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 48,3% в разрезе структурных подразделений следующим образом:

	на 31.12.2019 г				на 31.12.2018 г				на 31.12.2017 г			
	Основные средства	Износ	Основные средства по остаточной стоимости	%, износа	Основные средства	Износ	Основные средства по остаточной стоимости	%, износа	Основные средства	Износ	Основные средства по остаточной стоимости	%, износа
всего по ГУП "ОКЭС"												
Головное	3 580 293	1 371 508	2 208 785	38,31	3 252 694	1 204 197	2 048 497	37,02	2 865 916	1 041 335	1 824 581	36,34
Бузулук	884 729	391 073	493 656	44,20	825 597	344 197	481 400	41,69	730 744	302 317	428 427	41,37
Бугуруслан	484 513	203 650	280 863	42,03	457 492	179 733	277 759	39,29	423 389	157 537	265 852	37,21
Абдулино	413 537	152 973	260 564	36,99	327 344	133 519	193 825	40,79	312 893	115 626	197 267	36,95
Сорочинск	249 467	109 577	139 890	43,92	229 834	97 249	132 585	42,31	203 214	85 085	118 129	41,87
Орск	783 213	448 821	334 392	57,31	766 274	418 873	347 401	54,66	728 633	384 153	344 480	52,72
Аренданное имущество	1 829 830	1 295 834	533 653	70,82	1 785 492	1 249 227	536 265	69,97	1 721 328	1 208 990	512 338	70,24
<i>в т.ч. переданное в безвозмездное пользование</i>	<i>744,7</i>	<i>400,6</i>	<i>344,1</i>	<i>53,79</i>	<i>73,1</i>	<i>73,1</i>	<i>0,0</i>	<i>100,00</i>	<i>76,0</i>	<i>75,0</i>	<i>1,0</i>	<i>98,68</i>
ВСЕГО по ГУП "ОКЭС"	8 225 582	3 973 436	4 251 803	48,31	7 644 727	3 626 995	4 017 732	47,44	6 986 117	3 295 043	3 691 074	47,17
в т.ч. эксплуатируемое имущество												
Головное	3 580 293	1 371 508	2 208 785	38,31	3 252 694	1 204 197	2 048 497	37,02	2 865 916	1 041 335	1 824 581	36,34
<i>в том числе Комплекс общественного питания (КОП)</i>	<i>1 209</i>	<i>467</i>	<i>742</i>	<i>38,63</i>	<i>1 927</i>	<i>318</i>	<i>1 609</i>	<i>16,5</i>				
Бузулук	884 729	391 073	493 656	44,20	825 597	344 197	481 400	41,69	730 744	302 317	428 427	41,37
Бугуруслан	484 513	203 650	280 863	42,03	457 492	179 733	277 759	39,29	423 389	157 537	265 852	37,21
Абдулино	413 537	152 973	260 564	36,99	327 344	133 519	193 825	40,79	312 893	115 626	197 267	36,95
Сорочинск	249 467	109 577	139 890	43,92	229 834	97 249	132 585	42,31	203 214	85 085	118 129	41,87
Орск	783 213	448 821	334 392	57,31	766 274	418 873	347 401	54,66	728 633	384 153	344 480	52,72
Итого по эксплуатируемому имуществу ГУП "ОКЭС"	6 395 752	2 677 602	3 718 150	41,87	5 859 235	2 377 768	5 529 964	40,58	5 264 789	2 086 053	3 178 736	39,62
в т.ч. арендованное имущество												
Оренбург	1 339 397	934 752	404 645	69,79	1 317 175	898 551	418 624	68,22	1 264 494	866 627	397 867	68,54
Орск	386 242	300 473	85 769	77,79	373 445	294 423	79 022	78,84	361 794	289 842	71 952	80,11
Светлый	68 881	47 522	21 359	68,99	68 802	44 707	24 095	64,98	69 031	42 398	26 633	61,42
Тюльган	34 565,2	12 686,5	21 878,7	36,70	25 997	11 473	14 524	44,13	25 933	10 048	15 885,0	38,75
Итого по арендованному имуществу ГУП "ОКЭС"	1 829 085,2	1 295 433,5	533 651,7	70,82	1 785 418,9	1 249 153,9	536 265,0	69,96	1 721 252,0	1 208 915,0	512 337,0	70,23
в т.ч. переданное в безвозмездное пользование												
Тюльган	75,7	74,6	1,1	98,55	73,1	73,1	0,0	100,00	76,0	75,0	1,0	98,68
Оренбургский городской участок (ОГУ)	669,0	326,0	343,0	48,73					0,0	0,0	0,0	0,00
Итого по имуществу ГУП "ОКЭС", переданному в безвозмездное пользование	744,7	400,6	344,1	53,79	73,1	73,1	0,0	100,00	76,0	75,0	1,0	98,68

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
С.И.И.И.И.

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

	на 31.12.2018 г				на 31.12.2019 г			
	Основные средства	Износ	Осн. средства по ост. стоим	% износа	Основные средства	Износ	Осн. средства по ост. стоим	% износа
Объекты газоснабжения	750821	74085	676736	9,9	750821	90472	660349	12

В составе оборотных активов присутствуют наиболее крупные группы статей: дебиторская задолженность, запасы и краткосрочные финансовые вложения. Доля запасов не изменилась 1,78%. Основной удельный вес в запасах составляют сырье и материалы 84,9%, в силу специфики предприятия энергетики, где нет незавершенного производства по электроэнергии.

Следует отметить изменения, которые происходят с другой крупной статьей оборотных активов – дебиторской задолженностью. Ее доля снизилась с 5,99% до 5,35%. Абсолютный спад задолженности составил 18628тыс.руб.

Изменилась доля краткосрочных финансовых вложений в сторону увеличения от 7,26% до 8,33%.

Для анализа динамики структуры пассивов используют следующую таблицу:

Динамика структуры пассивов

Пассив	31 декабря 2017		31 декабря 2018		31 декабря 2019	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Капитал:	4 797 480	91	5 148 508	90,69	5 334 983	88,75
в том числе						
Уставный капитал	1 274 816	24,18	2 326 937	40,99	2 326 937	38,71
Переоценка внеоборотных активов	43 102	0,82	40 007	0,70	38 056	0,63
Добавочный капитал	2 170 445	41,17	2 266 798	39,93	2 263 839	37,66
в т.ч. приемка основных средств	0	0	0	0	0	0
Резервный капитал	50 993	0,97	93 077	1,64	93 077	1,55
Нераспределенная прибыль	1 258 124	23,86	421 689	7,43	613 074	10,20
Долгосрочные обязательства	173 423	3,29	203 480	3,58	228 782	3,81
Отложенные налоговые обязательства	173 423	3,29	203 480	3,58	228 782	3,81
Краткосрочные обязательства:	301 074	5,71	325 381	5,73	447 563	7,44
Займы и кредиты	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность:	263 506	5,00	288 321	5,08	402 344	6,69
в том числе						
поставщики и подрядчики	65 145	1,24	82 870	1,46	185 526	3,09
перед персоналом	43 008	0,82	38 819	0,68	55 318	0,92
перед государственными внебюджетными фондами	28 092	0,53	28 261	0,50	34 378	0,57
перед бюджетом	81 440	1,55	93 927	1,66	93 054	1,55
авансы полученные	38 178	0,72	37 660	0,66	25 436	0,42
прочие кредиторы	7 643	0,14	6 784	0,12	8 632	0,14
Оценочные обязательства	37 568	0,71	37 060	0,65	45 219	0,75
Баланс	5 271 977	100	5 677 369	100	6 011 328	100

При анализе структуры пассивов, прежде всего, следует оценить соотношение собственного и заемного капитала. Можно констатировать, что наибольший удельный вес в совокупных пассивах предприятия занимал собственный капитал. Его абсолютная величина за два смежных года возросла на 537503тыс.руб., или на 111,2%. Наиболее значительными статьями собственного капитала являлись уставный капитал (фонд), добавочный капитал, нераспределенная прибыль. Нераспределенная прибыль увеличилась за счет чистой прибыли за 2019 год в сумме 208436тыс.руб. и восстановления сумм от переоценки 10013тыс.руб. Снизилась нераспределенная прибыль за счет передачи основных средств по распоряжению – 180тыс.руб. и отчислений от чистой прибыли в бюджет 26884тыс.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 91,0% до 88,75% за счет роста долгосрочных и краткосрочных обязательств. Таким образом, за два смежных года доля собственного капитала в совокупных пассивах незначительно снизилась на 2,25%.

Удельный вес долгосрочных обязательств вырос на 0,52% (3,29 до 3,81). 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 5,71% до 7,44%. Основной причиной этого стал рост кредиторской задолженности, чей удельный вес увеличился с 5,0% до 6,69%. Кредиторская задолженность увеличилась за счет задолженности подрядчиков, которые не выполнили объем работы и поставщиков за потери эл. энергии 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.

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

$$\text{СОС}_{\text{на конец года}} = 5334983 - 5148508 = +186475$$

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.

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

$$\text{СДОС}_{\text{на конец года}} = 186475 + 228782 = +415257$$

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

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

$$\text{ООС}_{\text{на конец года}} = 415257 + 25436 + 8632 = +449325$$

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

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

$$\text{ЗИЗ}_{\text{на конец года}} = 137016 + 491 = +137507$$

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

Финансовые показатели:

$$\Phi 1 = \text{СОС} - \text{ЗИЗ} = 186475 - 137507 = +48968$$

$$\Phi 2 = \text{СДОС} - \text{ЗИЗ} = 415257 - 137507 = +277750$$

$$\Phi 3 = \text{ООС} - \text{ЗИЗ} = 449325 - 137507 = +311818$$

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	$\frac{902322}{325381} = 2,77$	$\frac{999074}{447563} = 2,23$
Промежуточный коэффициент ликвидности	$\frac{340160 + 412000 + 45688}{325381} = 2,45$	$\frac{321532 + 501000 + 36310}{447563} = 1,92$
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{412000 + 45688}{325381} = 1,41$	$\frac{501000 + 36310}{447563} = 1,2$
Чистые оборотные активы	902322-325381=+576941	999074-447563=+551511

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	2018г.	2019г.	изменение
1.Выручка, тыс.руб.	3399300	3391916	-7384
2.Активы на начало периода, тыс.руб.	5271977	5677369	405392
3.Активы на конец периода, тыс.руб.	5677369	6011328	333959
4.Средняя величина активов, тыс.руб.	5474673	5844349	369676
5.Оборотные активы на начало периода, тыс.руб.	863956	902322	38366
6.Оборотные активы на конец периода, тыс.руб.	902322	999074	96752
7. Средняя величина оборотных активов, тыс.руб.	883139	950698	67559
8.К оборачиваемости активов, кол-во раз (стр.1:стр.4)	0,62	0,58	-0,04
9.К оборачиваемости оборотных активов, кол-во раз (стр.1:стр.7)	3,85	3,57	-0,28
10.Период оборота активов, дни 360: (стр.1/стр.4)	580	620	40
11. Период оборота оборотных активов, дни 360: (стр.1/стр.7)	94	101	7

Из данных таблицы следует, что в отчетном году произошел спад оборачиваемости. Так как коэффициент оборачиваемости активов незначительно снизился с 0,62 до 0,58 раза, а период оборота активов возрос с 580 до 620 дней.

Произошел незначительный спад оборотных активов. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов снизился с 3,85 до 3,57 раза, а длительность периода оборота оборотных активов увеличилась на 7 дней (с 94 до 101). Можно предположить, что спад оборачиваемости активов произошел в результате спада оборотных активов. Для выявления причин увеличения оборотных активов следует проанализировать изменения в скорости и периодах оборота производственных запасов и дебиторской задолженности.

Анализ оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности

Показатели	2018г.	2019г.	изменение
1.Выручка, тыс.руб.	3399300	3391916	-7384
2.Себестоимость, тыс.руб.	3045850	3076470	30620
3.Запасы на начало периода, тыс.руб.	85862	101380	15518
4.Запасы на конец периода, тыс.руб.	101380	137016	35636
5.Средняя величина запасов, тыс.руб.	93621	119198	25577
6.Дебиторская задолженность на начало периода, тыс.руб.	340542	340160	-382
7. Дебиторская задолженность на конец периода, тыс.руб.	340160	321532	-18628
8. Средняя величина дебиторской задолженности, тыс.руб.	340351	330846	-9505
9.К оборачиваемости запасов, кол-во раз (стр.2:стр.5)	32,5	25,8	-6,7
10.К оборачиваемости дебиторской задолженности, кол-во раз (стр.1:стр.8)	9,99	10,25	0,26
11.Период оборота запасов, дни 360*(стр.5/стр.2)	11	14	3
12. Период оборота дебиторской задолженности, дни 360*(стр.8/стр.1)	36	35	-1

Приведенный анализ раскрывает причины изменения оборачиваемости оборотных средств. В первую очередь следует отметить снижение среднего срока расчетов с дебиторами с 36 до 35 дней. Период хранения запасов увеличился с 11 до 14 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 2019 год)

Показатели	2018г.	2019г.	Изм.
1.Собственный капитал, тыс.руб.	5148508	5334983	186475
2.Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	203480	228782	25302
3.Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	325381	447563	122182
4.Заемный капитал, тыс.руб.	0	0	0
5.Совокупные пассивы, тыс.руб.	5677369	6011328	333959
6.Коэффициент независимости ((стр.1/стр.5)*100%)	90,68	88,75	-1,93
7.Коэффициент финансовой устойчивости ((стр.1+стр.2)/стр.5*100%)	94,27	92,55	-1,72

Пробизнес
Слов-Аудит

Данные бухгалтерского баланса предприятия свидетельствуют о достаточно высоком значении коэффициента независимости, хотя наблюдается незначительный спад с 90,68 до 88,75. 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 94,27 до 92,55.

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.	%
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	3 391 916	100	3 399 300	100	-7 384	-
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг)	3 070 121	90,51	3 088 242	90,85	-18 121	-0,34
в том числе услуги по передаче эл.энергии	552	0,02	663	0,02	-111	0,00
от тех.присоединения до 15 кв	9 228	0,27	18 050	0,53	-8 822	-0,26
от тех.присоединения свыше 15 кв	205 104	6,05	201 463	5,92	3 641	0,13
от сдачи в аренду электрических сетей	34 335	1,01	30 178	0,89	4 157	0,12
от сдачи в аренду газопроводов	14 474	0,43	9 071	0,27	5 403	0,16
от услуг общественного питания	58 102	1,71	51 633	1,52	6 469	0,19
от прочих услуг						
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-3 076 470	90,70	-3 045 850	89,60	-30 620	1,10
в том числе услуг по передаче эл.энергии	-2 822 880	83,22	-2 821 486	83,00	-1 394	0,22
от тех.присоединения до 15 кв	-8 618	0,25	-10 032	0,37	1 414	-0,12
от тех.присоединения свыше 15 кв	-4 899	0,15	-5 123	0,15	224	0,00
от сдачи в аренду электрических сетей	-131 653	3,88	-114 915	3,38	-16 738	0,50
от сдачи в аренду газопроводов	-31 891	0,94	-35 176	1,03	3 285	-0,09
от услуг общественного питания	-27 548	0,81	-16 009	0,47	-11 539	0,34
прочих услуг	-48 981	1,45	-43 109	1,27	-5 872	0,18
Валовая прибыль	315 446	9,30	353 450	10,40	-38 004	-1,10
Коммерческие расходы	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Управленческие расходы	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Прибыль (убыток) от продаж	315 446	9,30	353 450	10,40	-38 004	-1,10
Проценты к получению	30 134	0,89	31 508	0,93	-1 374	-0,04
Проценты к уплате	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Прочие доходы	69 848	2,06	28 576	0,84	41 272	1,22
Прочие расходы	-137 365	4,05	-104 159	3,06	-33 206	0,99
Прибыль (убыток) до налогообложения	278 063	8,20	309 375	9,10	-31 312	-0,90
Текущий налог на прибыль	-44 974	1,33	-44 421	1,31	-553	0,02
в т.ч. постоянные налоговый обязательства (активы)	14 004	-0,41	11 834	-0,35	2 170	-0,06
Изменение отложенных налоговых обязательств	-25 302	0,75	-30 057	0,88	4 755	-0,14
Изменение отложенных налоговых активов	659	0,02	769	0,02	-110	0,00
Прочее	-10	0,00	-82	0,00	72	0,00
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	208 436	6,15	235 584	6,93	-27 148	-0,79

ПРОВЕРЕНО
Слов-Аудит

2018 год

2019 год

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

$$R_{\text{продаж от осн. деятельности}} = \frac{315446}{3391916} = 9,3\%$$

в том числе

в том числе

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

$$R_{\text{продаж услуг по передаче эл. энергии}} = \frac{247241}{3070121} = 8,05\%$$

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

$$R_{\text{продаж РСГ}} = \frac{9121}{58102} = 15,7\%$$

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

$$R_{\text{от сдачи в аренду}} = \frac{73451}{205104} = 35,8\%$$

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

$$R_{\text{собств. капитала}} = \frac{315446}{5334983} * 100 = 5,9\%$$

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

$$R_{\text{активов}} = \frac{208436}{6011328} * 100 = 3,5\%$$

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

$$R_{\text{оборотных активов}} = \frac{315446}{999074} * 100 = 31,6\%$$

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

$$R_{\text{инвестиций}} = \frac{673102}{6011328-447563} * 100 = 12,1\%$$

Система показателей рентабельности деятельности ГУП «ОКЭС»

Показатели	2018г.	2019г.	откл (+/-)
1.Рентабельность активов	4,1	3,5	-0,6
2.Рентабельность продаж	10,4	9,3	-1,1
3.Рентабельность собственного капитала	6,9	5,9	-1,0
4.Рентабельность инвестиций	11,8	12,1	+0,3

Рентабельность собственного капитала в отчетном периоде уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 1,0%, при спаде рентабельности продаж и спаде рентабельности активов. В связи изменения тарифообразования в 2019 году на услуги по передаче электроэнергии, инвестиции включены только за счет амортизации. Хотя величина доходности вложений (инвестирования) во внеоборотные активы выросла.

В 2019 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

ПРОВЕРЕНО
Слов-Аудит