

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Муниципального унитарного предприятия города Абакана
«Абаканские электрические сети»
за 2018 года.**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Полное наименование – **Муниципальное унитарное предприятие города Абакана
«Абаканские электрические сети»,**

Сокращенное наименование – **МУП «АЭС».**

ИНН 1901002975 КПП 190101001

ОГРН 1021900524337 от 02.10.2002г.

Коды статистического наблюдения:

**ОКПО 05196686, ОКОГУ 49007, ОКATO 95401000000, ОКВЭД 35.12, ОКФС 14, ОКОПФ 42,
ОКОНХ 11170.**

Почтовый адрес – **655017, г. Абакан, ул. Советская, д.25.**

Учредителем предприятия является Комитет по управлению имуществом г. Абакана

Уставный капитал предприятия составляет **10 000 000 руб.**

Основными целями и задачами предприятия являются:

- удовлетворение текущих и планируемых нужд муниципального образования города Абакана в энергоресурсах (бесперебойная передача электроэнергии);
- обеспечение постоянной эксплуатационной готовности электрических сетей города Абакана;
- расширение рынка товаров и услуг.

Основную хозяйственную деятельность Предприятие ведет на территории Российской Федерации, Республика Хакасия.

Среднесписочная численность персонала Предприятия за 2018 г. составила 168 человек.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тысячи руб. РФ.

На отчетную дату ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности несет директор – Кочетков Александр Александрович (действует на основании Распоряжения Администрации г. Абакана № 271р от 08.07.2016 г. и Устава).

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности в 2018 году несет главный бухгалтер – Гапон Оксана Викторовна.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Настоящая бухгалтерская отчетность предприятия подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.
Существенность показателя с целью раскрытия его в бухгалтерской отчетности определяется в размере 5% от валюты баланса.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования в соответствии с определенным по каждому основному средству сроком полезного использования, без применения ускоренной амортизации и понижающих коэффициентов.

Приобретенные объекты, первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу и сроком службы менее 12 месяцев, принятые к учету с 01.01.2011 предприятие учитывает в составе материально-производственных запасов, за исключением линий электропередачи, объектов уличного освещения и охранно-пожарной сигнализации) До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу и сроком службы менее 12 месяцев. Основные средства, принятые к учету до 01.01.2011 и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Принятые предприятием сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
Здания	более 30 лет (361 месяц)
Транспортные средства	более 3 до 10 лет (37 - 120 месяцев)
Вычислительная техника	более 2 лет (25 месяцев)
Передающие устройства:	
Воздушные линии	более 6 лет (121 месяц)
Кабельные линии	более 30 лет (361 месяц)
Машины и оборудование:	
Оборудование трансформаторных подстанций	более 15 лет (181 месяц)
Пункты распределительные, щиты, шкафы, аппаратура наблюдения и слежения (система видеонаблюдения)	более 7 лет (85 месяцев)
Системы информационные электроизмерительные	более 5 лет (85 месяцев)

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
Средства телемеханики	более 2 лет (25 месяцев)
Прочие:	
Сооружения	более 10 - более 30 лет (121 - 361 месяц)
Другие виды основных средств	более 2 - более 5 лет (25 - 85 месяцев)

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражен логотип предприятия. Амортизация начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования (в годах):

Логотип предприятия	240 месяцев
---------------------	-------------

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Предприятие не производит переоценку нематериальных активов.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Транспортно-заготовительные расходы включаются в учетную цену МПЗ. Оценка выбывающих материально-производственных запасов определяется по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные).

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов к которым относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Кредиторскую и дебиторскую задолженность учитываем по факту. Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, не истребованные и срок исковой давности по которым истек, списываются на основании данных проведенной инвентаризации, приказа руководителя организации и относятся на финансовый результат.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности после списания отражаются на забалансовом счете 007 в течение пяти лет.

Штрафы, пени и неустойки признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовый результат предприятия и до их получения или уплаты отражаются на балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов и кредиторов.

2.9. Кредиты и займы полученные

Предприятие учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Дополнительные расходы по кредитам и займам, признаются предприятием равномерно в течение срока действия договора займа.

2.10. Оценочные обязательства

Принятой Учетной политикой на 2018 год не предусмотрено создание оценочного обязательства на предстоящую оплату ежегодных отпусков, в связи с тем, что утвержденным Протоколом заседания Правления Госкомитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия от 25.12.2017 г. № 8 в тарифах на услуги по передаче электрической энергии по региональным и территориальным сетям на 2018г., указанные расходы не запланированы.

2.11. Признание доходов

Доходы Предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности

- передача электроэнергии
- технологическое присоединение
- прочая деятельность и прочие доходы.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) и включают в себя:

- доходы от реализации ТМЦ
- доходы от реализации права требования долга
- иные поступления - госпошлина, возмещение ущерба от страховых компаний, компенсация за технологические нарушения и т.п. - по мере их поступления на расчетный счет.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.12. Признание расходов

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности

- передача электроэнергии
- технологическое присоединение
- прочая деятельность.

В составе прочих расходов учитываются:

- списание остаточной стоимости основных средств;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества;
- расходы при реализации права требования долга

- недостачи имущества, выявленные при инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки;
- иные расходы.

Предприятие формирует полную себестоимость и применяет калькуляционный способ.

Косвенные затраты, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные расходы распределяются между основной деятельностью (сч.20) и прочей деятельностью (сч.23 кроме сч.23 технологическое присоединение, сч.23 субподрядные работы, сч.23 долевое участие в строительстве) пропорционально прямым затратам и в конце периода включаются в состав затрат по видам деятельности с отнесением на себестоимость реализации.

3. ОСНОВНЫЕ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

№ п/п	Показатели	Факт 2017 г.	План 2018 г.	Факт 2018 г.	Отклонения от плана 2018 г.	
					Сумма	%
1	Получено э/э со стороны, тыс. кВтч	573 714	586 986	597 014	10 028,10	1,71
2	Потери, тыс. кВтч	62 088	61 281	70 004	8 722,56	14,23
2.1.1	то же в %	10,82	10,44	11,73	1,29	12,31
3	Полезный отпуск всего, тыс. кВтч	511 649	525 705	527 010	1 305,53	0,25
3.1	Полезный отпуск из сетей МУП «АЭС»	507 965	521 209	520 865	-344,30	-0,07
3.2	полезный отпуск из прочих сетей	3 684	4 496	6 146	1 649,83	36,70
4	Доходы всего, тыс. руб. в том числе:	849 017,57	867 517,73	858 305,42	-9 212,31	-1,06
4.1	- от передачи э/энергии	798 296,11	867 517,73	832 850,40	-34 667,33	-4,00
4.2	- тех. присоединение	48 123,14		21 316,18		
4.3	- прочие доходы	2 598,32		4 138,84		
5	Расходы всего, тыс. руб. в том числе:	830 110,40	849 871,35	874 613,52	24 742,17	2,91
5.1	- за счет оказания услуг по передаче э/э	823 429,04	849 871,35	865 062,10	15 190,75	1,79
	в том числе:					
5.1.1	- компенсация потерь э/э	130 081,09	130 751,39	149 660,15	18 908,76	14,46
5.1.2	- услуги по передаче э/энергии	399 022,03	437 074,87	439 446,53	2 371,66	0,54
5.1.3	- услуги производственного характера	11 772,21	15 832,00	11 283,54	-4 548,46	-28,73
5.1.4	-сырье и материалы	9 153,45	12 051,55	9 317,23	-2 734,32	-22,69
5.1.5	- оплата труда	91 157,81	94 100,26	93 630,04	-470,22	-0,50
5.1.6	- отчисления	26 654,16	27 552,53	27 759,08	206,55	0,75
5.1.7	- амортизация	133 126,19	102 154,95	110 489,93	8 334,98	8,16
5.1.8	- прочие затраты	22 462,11	30 353,80	23 475,59	-6 878,21	-22,66
	в том числе:					
	- ремонт основных фондов	17 489,08	25 727,01	18 027,11	-7 699,90	-29,93
	- энергия на хозяйственные нужды	1 738,71	1 377,51	1 680,59	303,08	22,00

№ п/п	Показатели	Факт 2017 г.	План 2018 г.	Факт 2018 г.	Отклонения от плана 2018 г.	
					Сумма	%
	- охрана труда	1 533,34	1 664,83	1 530,86	-133,97	-8,05
	- расходы на теплоснабжение	958,22	912,30	1 263,44	351,14	38,49
	- аренда земли	500,99	385,13	727,20	342,07	88,82
	- транспортный налог	111,95	114,73	109,54	-5,19	-4,53
	- плата за негативное воздействие на окружающую среду	1,84	20,95	6,50	-14,45	-68,98
	- страхование автогражд. ответственности	127,99	151,34	130,36	-20,98	-13,86
5.2	- расходы по тех. присоединению	5 262,74		6 763,16		
5.3	- прочие расходы	1 418,62		2 788,27		
6	Прибыль от реализации всего, тыс. руб.	18 907,17	17 646,38	-16 308,09	-33 954,47	-192,42
6.1	- оказание услуг по передаче э/э	-25 132,93	17 646,38	-32 211,70	-49 858,08	-282,54
6.2	- тех. присоединение	42 860,40	0,00	14 553,03		
6.3	- прочая деятельность	1 179,70	0,00	1 350,57		
7	Сальдо по процентам полученным и уплаченным	-417,01		-791,05		
8	Сальдо внереализационных доходов и расходов всего, тыс. руб.	-13 887,57	-26 633,84	-26 585,10	48,74	-0,18
8.1	Внереализационные доходы	13 003,55		4 503,87	4 503,87	
8.2	Внереализационные расходы	26 891,12	26 633,84	31 088,97	4 455,13	16,73
9	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	4 602,59	-8 987,46	-43 684,25	-34 696,79	386,06

3.1. Технические показатели деятельности предприятия

За 2018 год поступление электроэнергии в сеть по точкам поставки в натуральном выражении составило 597 014 тыс. кВтч, что на **10 028,1 тыс. кВтч** (+1,71 %) выше запланированного уровня и на **23 300 тыс. кВтч** (+4,06 %) выше уровня 2017 года. Фактическая величина полезного отпуска электроэнергии в натуральном выражении составила **527 010 тыс. кВтч**. По сравнению с установленным планом 2018 года наблюдается увеличение полезного отпуска электроэнергии на 1 305,53 тыс. кВтч (+0,25 %). По сравнению с 2017 годом полезный отпуск электроэнергии увеличился на 15 361 тыс. кВтч (+3 %).

Потери электроэнергии в сетях по итогам 2018 года составили **70 004 тыс. кВтч**. Данный показатель выше в сравнении с утвержденным планом на 2018 год на 8 722,56 тыс. кВтч (+14,23 %) и фактом 2017 года на 7 916,00 тыс. кВтч (рост составил 12,75 %).

При росте поступления электроэнергии в сеть за 2018 год по сравнению с 2017 годом на **4,06%** - потери выросли на **12,75%**, т.о. доля потерь из **10,82%** выросла до **11,73%** (рост на 8,35%).

3.2. Экономические показатели деятельности предприятия

3.2.1. Доходы предприятия

По итогам 2018 года величина доходов по выписанным счетам составила 858 305,42 тыс. руб., из них:

- доходы от оказания услуг по передаче электроэнергии составили 832 850,40 тыс. руб., в сравнении с планом выручки получили **меньше на 34 667,33 тыс. руб. (-4 %)**. По сравнению с 2017 годом доходы от основной деятельности **увеличились на 34 554,29 тыс. руб. (+4,33 %)** в результате увеличения объемов передачи электрической энергии в 2018 году;

- доходы от технологического присоединения составили 21 316,18 тыс. руб.;

- доходы от прочей деятельности составили 4 138,84 тыс. руб.

Более детально проследить динамику снижения фактических доходов от основной деятельности предприятия относительно плана можно в следующих таблицах:

Доходы МУП «АЭС» от передачи электрической энергии населению

Уровень напряжения	План 2018 г.		Факт 2018 г.		Отклонение	
	Отпуск э/э в сеть (тыс. кВт.ч.)	Доходы (тыс. руб.)	Отпуск э/э в сеть (тыс. кВт.ч.)	Доходы (тыс. руб.)	тыс. кВт.ч.	тыс. руб.
ВН						
СН2	1 989,90	2 468,44	51,95	38,57	-1 937,95	-2 429,87
без коэф.	1 989,90	2 468,44	1,89	2,34	-1 988,01	-2 466,10
с коэф.	0,00	0,00	50,06	36,23	50,06	36,23
НН	267 899,99	230 843,16	284 027,55	243 114,03	16 127,56	12 270,87
без коэф.	71 619,98	88 828,35	72 848,48	90 320,66	1 228,50	1 492,31
с коэф.	196 280,01	142 014,81	211 179,07	152 793,37	14 899,06	10 778,56
ИТОГО	269 889,89	233 311,60	284 079,50	243 152,60	14 189,61	9 841,00

Доходы МУП «АЭС» от передачи электрической энергии для категории "прочие" потребители, рассчитывающиеся по одноставочному тарифу

Уровень напряжения	План 2018 г.		Факт 2018 г.		Отклонение	
	Отпуск э/э в сеть (тыс. кВт.ч.)	Доходы (тыс. руб.)	Отпуск э/э в сеть (тыс. кВт.ч.)	Доходы (тыс. руб.)	тыс. кВт.ч.	тыс. руб.
ВН	1 280,00	929,33	594,96	431,18	-685,04	-498,15
СН2	184 865,27	417 497,34	182 022,87	411 237,06	-2 842,40	-6 260,28
НН	59 721,06	203 705,08	51 195,28	174 661,98	-8 525,78	-29 043,10
ИТОГО	245 866,33	622 131,75	233 813,12	586 330,22	-12 053,21	-35 801,53

Доходы МУП «АЭС» от передачи электрической энергии для категории "прочие" потребители, рассчитывающиеся по ставке за содержание сетей двухставочного тарифа

Уровень напряжения	План 2018 г.		Факт 2018 г.		Отклонение	
	Заявл. мощ. (МВт)	Доходы (тыс. руб.)	Заявл. мощ. (МВт)	Доходы (тыс. руб.)	тыс. кВт.ч.	тыс. руб.
ВН	0,300	1 917,93	0,266	1 699,96	-0,034	-217,97
СН2	0,502	9 338,74	0,053	991,27	-0,449	-8 347,47
НН			0,018	239,53	0,018	239,53
ИТОГО	0,802	11 256,68	0,338	2 930,77	-0,464	-8 325,91

Доходы МУП «АЭС» от передачи электрической энергии для категории "прочие" потребители, рассчитываемые по ставке компенсации потерь двухставочного тарифа

Уровень напряжения	План 2018 г.		Факт 2018 г.		Отклонение	
	Отпуск э/э в сеть (тыс. кВт.ч.)	Доходы (тыс. руб.)	Отпуск э/э в сеть (тыс. кВт.ч.)	Доходы (тыс. руб.)	тыс. кВт.ч.	тыс. руб.
ВН	1 910,07	74,42	1 715,69	66,84	-194,38	-7,58
СН2	3 542,51	743,28	1 115,48	234,26	-2 427,03	-509,02
НН			140,71	77,99	140,71	77,99
ИТОГО	5 452,58	817,71	2 971,88	379,09	-2 480,70	-438,62
Всего доходов предприятия	521 208,80	867 517,73	520 864,50	832 792,67	-344,30	-34 725,06

Кроме этого, по итогам 2018 года взыскано 57,73 тыс. руб. за выявленные факты бездоговорного потребления.

3.2.2. Расходы предприятия

За 2018 год общие эксплуатационные расходы составили 874 613,52 тыс. руб., из них:

- расходы по основной деятельности 865 062,10 тыс. руб., в сравнении с плановой величиной расходов они **выше на 24 742,17 тыс. руб.** (+2,91 %);
- расходы на технологическое присоединение составили 6 763,16 тыс. руб.;
- расходы по прочей деятельности составили 2 788,27 тыс. руб.

В ходе анализа деятельности предприятия за 2018 год можно отметить, что основными факторами, повлиявшими, по совокупности на превышение плана расходов по оказанию услуг по передаче электрической энергии являются:

- расходы на компенсацию потерь электрической энергии в сетях предприятия.

Планируемые расходы по данной статье утверждены регулятором на 2018 год в размере 130 751,39 тыс. руб., фактические расходы сложились в размере 149 660,15 тыс. руб., отклонение составило 18 908,76 тыс. руб. (+14,46 %)

Причину данного превышения действующими возможностями МУП «АЭС» установить невозможно. Фактически размер потерь устанавливает и спускает предприятию ООО «Абаканэнергосбыт» (так как при реорганизации в 2004 году все структуры по контролю коммерческого отпуска отошли в ООО «Абаканэнергосбыт»). На сегодняшний день, в МУП «АЭС» выстраивается процесс по самостоятельному сбору показателей по передаче и коммерческому отпуску электроэнергии, что должно привести к прозрачности формирования потерь и их сокращению.

- расходы на амортизационные отчисления по основным средствам предприятия.

За отчетный период объем фактически начисленной амортизации на объекты основных средств МУП «АЭС» составил 110 489,93 тыс. руб., что превысило утверждённые плановые амортизационные отчисления на 8 334,98 тыс. руб. (+8,16 %).

Причиной данного отклонения является корректировка расчетной плановой суммы амортизационных отчислений при установлении тарифов на 2018 год регулятором Республики Хакасия, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011г. № 1178 - «При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяется регулирующими органами в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О

Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"» (абзац введен Постановлением Правительства РФ от 11.06.2014 N 542). Данное изменение в законодательстве по ценообразованию не учитывает, что МУП «АЭС» до 2015 года при принятии на баланс объектов основных средств присваивало сроки полезного использования основных средств по действующему на тот момент законодательству.

В результате убыточности регулируемого вида деятельности предприятия, а также превышение отдельных статей расходов за 2018 год, руководством МУП «АЭС» продолжается эффективная политика по оптимизации расходов на предприятии. Можно отметить следующие расходы:

- расходы на услуги и работы производственного характера

По итогам 2018 года величина затрат на услуги и работы производственного характера составила 11 283,54 тыс. руб., что ниже утвержденного планового объема на 4 548,46 тыс. руб. (-28,73 %). Указанное снижение обусловлено принятием решений по оптимизации расходов на услуги связи, технический ремонт и обслуживание автотранспорта, а также работ по установлению охранных зон электросетевых объектов;

- расходы на сырье и материалы.

Величина затрат на сырье и материалы за 2018 год составила 9 317,23 тыс. руб., что ниже плана на 2 734,32 тыс. руб. (-22,69 %). Основными причинами отклонения являются – оптимизация расходов на ГСМ (план 5 188,45 тыс. руб. / факт 4 052,38 тыс. руб.), снижение фактических расходов по статьям «материалы на ремонт» и «материалы на эксплуатацию транспорта»;

- расходы по заработной плате

Затраты по заработной плате сложились в размере 93 630,04 тыс. руб., что ниже плана на 470,22 тыс. руб. (-0,5 %);

- расходы на капитальный ремонт электросетевых объектов.

По итогам 2018 года объем расходов на ремонт основных фондов составил 18 027,11 тыс. руб., что по сравнению с планом ниже на 7 699,90 тыс. руб. (-29,93 %). Данное отклонение сформировалось в результате снижения стоимости мероприятий по объектам капитального ремонта в связи с проведением работ хоз. способом вместо запланированного привлечения подрядных организаций, а так же в результате общей экономии, по причине убыточности регулируемого вида деятельности в этом году.

3.2.3. Финансовый результат

Убыток от реализации работ, услуг за 2018 год составил 16 308,09 тыс. руб., в том числе:

- убыток от оказания услуг по передаче э/э 32 211,70 тыс. руб., в сравнении с плановой прибылью 17 646,38 тыс. руб. отклонение составило **(-) 49 858,08 тыс. руб.;**
- прибыль от технологического присоединения 14 553,03 тыс. руб.;
- прибыль от прочей деятельности 1 350,57 тыс. руб.

Убыток от внереализационной деятельности за 2018 год составил 26 585,10 тыс. руб., он сложился из:

- прочих доходов 4 503,87 тыс. руб.;
- прочих расходов 31 088,97 тыс. руб.

В сравнении с запланированным отрицательным сальдо в размере 26 633,84 тыс. руб., отклонение составило 48,74 тыс. руб.

Причинами отклонения расходов от оказания услуг по передаче э/э являются негативные тарифно-балансовые решения, принятые регулятором Республики Хакасия в отношении МУП «АЭС» на 2018 год.

Не первый год предприятию некорректно планируется структура полезного отпуска, что влечет за собой рост выпадающих доходов по независящим от предприятия причинам. Два года подряд занижается объем полезного отпуска населению и приравненным к нему категориям и завышается объем полезного отпуска группе потребителей «прочие – одноставочники».

В соответствии с протоколом заседания Правления Госкомтарифэнерго Хакасии от 25.12.2017г. № 8 в 2018 году производится снятие из необходимой валовой выручки на содержание сетей МУП «АЭС» в размере 44 898,15 тыс. руб. Данная корректировка связана с

исключением, по мнению регулятора Республики Хакасия, расходов предприятия на установку приборов учета по программе энергосбережения в 2014-2015 годах, а также исключение учтенных расходов в необходимой валовой выручки предприятия, но не понесенных им, по освоению инвестиционной программы за предыдущий период регулирования (2016г.).

При всем этом не учитывалось, что мероприятия по установке приборов учета по программе энергосбережения в период 2011-2014 гг. были заранее согласованы и отчеты по ним своевременно приняты. Данные мероприятия повлияли на снижение объемов потерь электрической энергии в сетях предприятия (2011 год 93 100 тыс. кВтч / 2017 год 62 065 тыс. кВтч) и на сдерживание конечных тарифов для потребителей.

По отношению негативного решения регулятора по снятию расходов с НВВ предприятия в результате оптимизации источников финансирования инвестиционной программы 2016 года, можно отметить, что регулятор не принял во внимание, что все запланированные мероприятия по утвержденной им инвестиционной программе, были выполнены МУП «АЭС» на 100 %, при значительном сокращении расходов на эти мероприятия, в то время когда у предприятия имелись значительные выпадающие доходы от регулируемой деятельности в 2014-2015 годах, которые либо были полностью не приняты регулятором, либо сильно сокращены.

В соответствии с Федеральным законом от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» основным принципом государственного регулирования и контроля в энергетике является достижение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии. Текущие тенденции последних двух лет тарифного регулирования в Республике Хакасия с одной стороны, сдерживают рост тарифа, с другой стороны, не поддерживают интересы МУП «АЭС» и имеют неблагоприятные последствия как для системы электроэнергетики всего города (т.к. существенно сокращают выполнение производственных программ по содержанию, реконструкции и ремонту электросетевых объектов Абакана, снижая качество и надежность, оказываемых услуг потребителям города), так и для предприятия в частности (умышлено банкротя его).

По данным бухгалтерского учета убыток до налогообложения за 2018 год составил 43 684,25 тыс. руб. (при плановом убытке в размере 8 987,46 тыс. руб.).

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

По состоянию на 31.12.2018 г. в хозяйственный оборот МУП АЭС привлечено и размещено в активах предприятия имущества в размере 1 697 328 тыс. руб. Подавляющая часть имущества представлена внеоборотными активами – 1 590 935 тыс. руб. (93,73 %), оставшаяся – оборотными средствами – 106 393 тыс. руб. (6,27 %).

Анализ структуры и динамики внеоборотных активов

№ п.п.	Показатели	на 31.12.2017г.		на 31.12.2018г.		Отклонения	
		Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
1.	Внеоборотные активы, всего	1 618 371	100	1 590 935	100	-27 436	-1,7
	в том числе:						
1.1	нематериальные активы	2	0,0001	2	0,0001	0	0,0
1.2	основные средства	1 559 273	96,3	1 516 535	95,3	-42 738	-2,7
1.3	прочие внеоборотные активы	4 090	0,3	7 420	0,5	3 330	81,4
1.4	отложенные налоговые активы	54 803	3,4	66 775	4,2	11 972	21,8
1.5	финансовые вложения	203	0,01	203	0,01	0	0,0

За истёкший период наблюдается снижение величины внеоборотного капитала на 27 436 тыс. руб. (-1,7 %). В структуре внеоборотных средств по сравнению с показателями на начало 2018 года наблюдается перераспределение имущества по статьям их образующим:

- величина основных средств за год снизилась на 42 738 тыс. руб. (-2,7 %) и на конец периода составляет 1 516 535 тыс. руб. или 95,3 % от общей величины внеоборотных активов;
- прочие внеоборотные активы увеличились на 3 330 тыс. руб. (+81,4 %) и составили 7 420 тыс. руб. или 0,5 % от общей величины внеоборотных активов. Они состоят из вложений во внеоборотные активы (незавершённое строительство) в размере 7 197 тыс. руб. и расходов будущих периодов в размере 223 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы увеличились на 11 972 тыс. руб. (+21,8 %) и составляют в сумме 66 775 тыс. руб. или 4,2 % от общей величины внеоборотных активов;
- долгосрочные финансовые вложения представлены участием МУП «АЭС» в уставном капитале ООО Муниципальная Лизинговая Компания - 203 тыс. руб.

4.1. Нематериальные активы: строка 1110 Баланса (тыс. руб.):

4.1.1. Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	На конец периода					
	2017г.		2018г.		отклонения	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы (логотип предприятия)	8	-6	8	-6	0	0

4.2. Основные средства: строка 1150 Баланса (тыс. руб.):

4.2.1. Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя		На конец периода			
		2017г.	2018г.	отклонения	
				сумма	%
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	первоначальная стоимость	2 825 885	2 890 533	64 648	2
	накопленная амортизация	-1 266 611	-1 373 998	-107 387	8
в том числе:					
Здания	первоначальная стоимость	295 143	295 572	429	0
	накопленная амортизация	-162 921	-169 719	-6 798	4
Сооружения и передаточные устройства	первоначальная стоимость	1 654 692	1 700 856	46 164	3
	накопленная амортизация	-631 770	-697 547	-65 777	10
Машины и оборудование	первоначальная стоимость	827 193	845 139	17 946	2
	накопленная амортизация	-434 084	-466 331	-32 247	7
Транспортные средства	первоначальная стоимость	35 897	35 897	0	0
	накопленная амортизация	-26 215	-28 540	-2 325	9

Наименование показателя		На конец периода			
		2017г.	2018г.	отклонения	
				сумма	%
Производственный и хозяйственный инвентарь	первоначальная стоимость	12 960	13 069	109	1
	накопленная амортизация	-11 621	-11 861	-240	2

Величина основных средств на конец периода составляет 1 516 535 тыс. руб. (первоначальная стоимость 2 890 533 тыс.руб. - накопленная амортизация 1 373 998 тыс.руб.) или 95,3 % от общей величины внеоборотных активов.

В результате проведенного анализа наличия и движения объектов основных средств можно отметить следующее:

- приобретено и введено в эксплуатацию собственными силами – 55 515 тыс. руб.;
- безвозмездно принято на праве хозяйственного ведения от Комитета муниципальной экономики г. Абакана – 14 274 тыс. руб.;
- списано основных средств (остаточная стоимость) – 857 тыс. руб.;
- амортизация по списанным основным средствам – 4 284 тыс. руб.;
- начислено амортизации за 2018 год – 107 387 тыс. руб.

Неиспользуемые основные средства по состоянию на 31.12.2018г.

Наименование объекта	Инвент. номер	Данные о стоимости основного средства
Здание Котельной №11, расположенное по адресу: г. Абакан, ул. Тихая, 78, литера В	10249	Текущая стоимость 1 290 000 руб.; Сумма начисленной амортизации 595 045,53 руб.; Остаточная стоимость на 31.12.2017г. 694 954,47 руб.

4.2.2. Прочие внеоборотные активы: строка 1190 Баланса (тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2018	отклонения	
			Сумма	%
Расходы будущих периодов	1 117	223	-894	-80,04
Вложения во внеоборотные активы	2 973	7 197	4 224	142,08
ИТОГО:	4 090	7 420	3 330	81,42

Величина прочих внеоборотных активов составляет 7 420 тыс. руб. или 0,5 % от общей величины активов, в том числе незавершенные капитальные вложения:

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	На конец периода			
	2017г.	2018г.	отклонения	
			Сумма	%
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего, в том числе:	2 973	7 197	4 224	142,08
здания	900	963	63	7,00
сооружения и передаточные устройства	2 050	5 847	3 797	185,22
машины и оборудование	23	387	364	1582,61
транспортные средства	-	-	-	-

4.3. Финансовые вложения: строки 1170 и 1240 Баланса (тыс. руб.):

4.3.1. Наличие и движение финансовых вложений:

Наименование показателя	На конец периода			
	2017г.	2018г.	отклонения	
	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	Сумма	%
Долгосрочные (всего)	203	203	0	0
в том числе				
доля в уставном капитале ООО Муниципальная Лизинговая компания	203	203	0	0

4.4. Анализ структуры и динамики текущих активов

№ п.п.	Показатели	на 31.12.2017г.		на 31.12.2018г.		Отклонения	
		Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
1.	Оборотные активы, всего	111 043	100	106 393	100	-4 650	-4,2
	в том числе:						
1.1	запасы	32 136	28,9	35 380	33,3	3 244	10,1
1.2	дебиторская задолженность	73 808	66,5	66 063	62,1	-7 745	-10,5
1.2.1	краткосрочная	73 808	66,5	66 063	62,1	-7 745	-10,5
1.2.2	долгосрочная	-	-	0	0,0	0	-
1.3	денежные средства	183	0,2	269	0,3	86	47,0
1.4	прочие оборотные активы	4 916	4,4	4 681	4,4	-235	-4,8

За истёкший период наблюдается снижение величины оборотного капитала на 4 650 тыс. руб. (-4,2 %). В структуре оборотных средств по сравнению с показателями на начало 2018 года наблюдается перераспределение имущества по статьям их образующим:

- запасы за год увеличились на 3 244 тыс. руб. (+10,1 %) и составили 35 380 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность снизилась на 7 745 тыс. руб. (-10,5 %) и составили 66 063 тыс.руб.;
- денежные средства увеличились на 86 тыс. руб. (+47,0 %) и составили 269 тыс. руб.;
- прочие оборотные активы снизились на 235 тыс. руб. (-4,8 %) и составили 4 681 тыс. руб.

4.5. Структура материально-производственных запасов: строка 1210 Баланса (тыс. руб.):

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп приведена в таблице:

Наименование показателя	На конец периода			
	2017г.	2018г.	отклонения	
	себестоимость	себестоимость	Сумма	%
Запасы всего	32 136	35 380	3 244	10,1
в том числе:				
Сырье и материалы	25 020	26 548	1 528	6,1
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	3 718	2 044	-1674	-45,0

Наименование показателя	На конец периода			
	2017г.	2018г.	отклонения	
	себестоимость	себестоимость	Сумма	%
Топливо	191	230	39	20,4
Запасные части	477	319	-158	-33,1
Спец одежда на складе	1 506	1 968	462	30,7
Спец одежда в эксплуатации	938	483	-455	-48,5
Давальческие материалы	39	571	532	1364,1
Прочие материалы	247	3217	2970	1202,4

4.6. Дебиторская задолженность: строка 1230 Баланса (тыс. руб.):

4.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	На конец периода			
	2017г.	2018г.	отклонения	
	Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Сумма	%
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	73 808	66 063	-7 745	-10,5
В том числе:	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	71 053	64 431	-6 622	-9,3
авансы выданные	206	566	360	174,8
прочая	2 549	1 066	-1483	-58,2
ИТОГО:	73 808	66 063	-7 745	-10,5

4.6.2. Расшифровка Дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование контрагента	На 31.12.2017	На 31.12.2018	отклонения	
	Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Сумма	%
Расчеты с покупателями и заказчиками	71 053	64 431	-6622	-9
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	206	566	360	175
Предоплата по налогам, пени	436	751	315	72
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	82	0	-82	-100
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 031	315	-1716	-84
ИТОГО:	73 808	66 063	-7 745	-10

На конец 2018 года наибольшая часть дебиторского капитала оказалась привлечённой группой «покупатели и заказчики» - 64 431 тыс. руб. Основную долю задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками составляют:

- ООО «Абаканэнергосбыт» – 58 900 тыс. руб. (91,41 %);
- ОАО «Черногорскпромстрой» - 2 105 тыс. руб. (3,27 %);
- АО «Оборонэнергосбыт» - 1 949 тыс. руб. (3,02 %).

4.7. Прочие оборотные активы: строка 1260 Баланса (тыс. руб.)

Наименование показателя	На конец периода			
	2017г.	2018г.	отклонения	
			Сумма	%
Всего, в том числе:	4 916	4 681	-235	-5
Денежные документы	21	15	-6	-29
НДС по авансам и предоплатам	4 850	4 418	-432	-9
Расходы будущих периодов	45	248	1	2

4.8. Чистые активы

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2017	на 31.12.2018
Уставный капитал	10 000	10 000
Переоценка внеоборотных активов	501 678	500 444
Добавочный капитал	1 017 827	1 035 163
Резервный капитал	1 500	1 500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 062	-34 017
в т ч нераспределенная прибыль отчетного года	3 062	-34 017
Чистые активы:	1 534 067	1 513 090

Уменьшение капитала обусловлено снижением размера собственных средств на 20 977 тыс. руб. (-1,4 %).

Изменение величины собственного капитала произошло в результате:

- получения в отчётном периоде чистого убытка 34 017 тыс. руб.;
- увеличения имущества, принятого на праве хозяйственного ведения, в размере 14 274 тыс. руб.;
- включением сумм дооценки в нераспределенную прибыль по списанным основным средствам на сумму (-) 1 234 тыс. руб.

4.8.1. Уставный капитал: строка 1310 Баланса (тыс. руб.):

Уставный капитал предприятия на 31.12.2018г составил 10 000 тыс. руб.

Учредителем является Комитет муниципальной экономики г. Абакана.

4.8.2. Добавочный капитал: строка 1350 Баланса (тыс. руб.):

Добавочный капитал на 31.12.2018г. увеличился на 17 336 тыс. руб. по сравнению с 2017г. и составил 1 035 163 тыс. руб.

Наименование показателя	На конец периода			
	2017г.	2018г.	отклонения	
			Сумма	%
Всего, в том числе:	1 017 827	1 035 163	17 336	1,7
имущество на праве хоз ведения	499 967	514 241	14 274	2,9
капитализация средств	517 861	520 922	3 061	0,6

На конец 2018 года произошли изменения в структуре добавочного капитала:

- Имущество на праве хозяйственного ведения увеличилось на 14 274 тыс. руб. (+2,9 %) за счет принятия на праве хозяйственного ведения от Комитета муниципальной экономики г. Абакана основных средств;

- Капитализация средств увеличилась на 3 061 тыс. руб. (+0,6 %).

4.8.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): строка 1370 Баланса (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2018	отклонения	
			Сумма	%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 062	-34 017	-37 079	-1 210,9

На конец 2018 г. сформировался финансовый результат в виде непокрытого убытка 34 017 тыс. руб. По сравнению с нераспределенной прибылью на начало года отклонение составило 37 079 тыс. руб.

4.9. Отложенные налоговые обязательства: строка 1420 Баланса (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2018	отклонения	
			Сумма	%
Отложенные налоговые обязательства	59 455	62 998	3 543	6

За 2018 год предприятие в своей деятельности в качестве дополнительных источников формирования оборотных средств использовало отложенные налоговые обязательства — за рассматриваемый период они увеличились (+6 %) и составили 62 998 тыс. руб.

4.10. Заемные средства: строка 1510 Баланса (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2018	отклонения	
			Сумма	%
Заемные средства	5 007	1 803	-3 204	-64

Заемные средства на конец 2018 года составляли 1 803 тыс. руб. (кредитор ООО «Хакасский муниципальный банк»).

4.11. Кредиторская задолженность: строка 1520 (тыс. руб.):

4.11.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	На конец периода			
	2017г.	2018г.	отклонения	
			Сумма	%
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	130 885	119 437	-11 448	-9
расчеты с поставщиками и подрядчиками	84 683	66 613	-18 070	-21
авансы полученные	31 798	28 960	-2838	-9
расчеты по налогам и взносам	10 080	16 387	6307	63
прочая	4 324	7 477	3153	73

4.11.2. Расшифровка кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Вид задолженности	31.12.2017	31.12.2018	отклонения	
			Сумма	%
Расчеты по заемным средствам	0	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	84 683	66 613	-18 070	-21
Расчеты по налогам и сборам	6 777	12 769	5 992	88
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 304	3 618	314	10
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 313	6 161	2 848	86
Расчеты по исполнительным документам работников	139	181	42	30
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	871	892	21	2
Расчеты по прочим удержаниям из з/платы	0	243	243	100
Расчеты по авансам полученным	31 798	28 960	-2 838	-9
ИТОГО:	130 885	119 437	-11 448	-9

Анализ краткосрочных обязательств по категориям кредиторов позволил установить, что за отчетный период предприятие в своей деятельности в качестве дополнительных источников формирования оборотных средств использовало кредиторскую задолженность – при этом её размер уменьшился на 11 448 тыс. руб. (-9 %).

Основными кредиторами предприятия за 2018 год выступают:

- поставщики и подрядчики — 56 %;
- предприятия и организации по авансам полученным – 24 %;
- задолженность по налогам и сборам — 11 %.

В структуре заёмных средств наблюдаются следующие изменения показателей по группам кредиторов:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за рассматриваемый период снизилась на 18 070 тыс. руб. (- 21 %);
- задолженность по налогам и сборам по сравнению с показателем на начало 2018 года увеличилась на 5 992 тыс. руб. (+88 %);
- задолженность по страховым взносам увеличилась на 314 тыс. руб. (+10 %);
- задолженность перед работниками предприятия увеличилась на 2 848 тыс. руб. (+86 %) (текущая задолженности перед работниками по оплате труда за декабрь 2018г.);
- задолженность по исполнительным документам работников увеличилась на 42 тыс. руб. (+30 %);
- задолженность перед прочими кредиторами увеличилась на 21 тыс. руб. (+2 %);
- прочие удержания из заработной платы увеличились на 243 тыс. руб. (+100%);
- задолженность перед кредиторами (предприятиями и организациями) по авансам полученным за рассматриваемый период уменьшилась на 2 838 тыс. руб. (-9 %).

5. СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

5.1. Арендованные основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2018
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	37 755	46 452
- Земельные участки	37 755	46 396
- Помещения		56

5.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2018	отклонения	
			Сумма	%
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2 171	2 213	42	2

6. ПРОСРОЧЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Просроченные долговые обязательства у МУП «АЭС» на 31.12.2018 года отсутствуют.

7. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

7.1. Доходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Выручка за минусом НДС, акцизов	2017год	2018 год	отклонения	
			Сумма	%
Выручка от реализации работ, услуг	849 017	858 305	9 288	1
в том числе:				
от передачи электрической энергии	798 296	832 850	34 554	4
по технологическому присоединению	48 123	21 316	-26 807	-56
по прочим услугам	2 598	4 139	1 541	59

7.2. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Себестоимость по видам деятельности	2017 год	2018 год	отклонения	
			Сумма	%
Себестоимость работ, услуг	830 110	874 613	44 503	5
в том числе:				
от передачи электрической энергии	823 429	865 062	41 633	5
по технологическому присоединению	5 263	6 763	1 500	29
по прочим услугам	1 418	2 788	1 370	97

7.3. Прочие доходы и расходы:

7.3.1. Состав прочих доходов (тыс. руб.):

Статья дохода	2017 год	2018 год	отклонения	
			Сумма	%
Реализация материалов	1 682	1 708	27	2
Реализация основных средств	1 420	0	-1 420	-100
Компенсация за технологическое нарушение	618	405	-213	-34
Компенсация затрат при расторжении договора о ТП	27	3	-24	-90
Спецодежда б/у	94	0	-94	-100
Материалы вторичные от демонтажа,	1 341	1 093	-249	-19
Излишки материалов при инвентаризации	109	37	-71	-66

Статья дохода	2017 год	2018 год	отклонения	
			Сумма	%
Возмещение причиненных убытков	89	128	39	43
Возмещение судебных расходов	100	16	-84	-84
Компенсация расходов по детским оздоровительным лагерям	0	315	315	100
Средства из ФСС на охрану труда	49	48	-1	-3
Списание на прибыль кредиторской задолженности	204	0	-204	-100
Штрафы пени неустойки полученные	7 158	747	-6 411	-90
НДС не принимаемый к вычету	0	-19	-19	-100
Прочие доходы	113	23	-90	-80
Итого	13 004	4 504	-8 499	-65

7.3.2. Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Статья расхода	2017 год	2018 год	отклонения	
			Сумма	%
Налог на имущество	22 192	27 650	5 458	25
Госпошлина	19	17	-2	-10
Убытки от списания основных средств	595	856	261	44
Остаточная стоимость реализованных основных средств	236		-236	-100
Убытки от списания материалов	20	62	42	204
Судебные издержки	274	24	-250	-91
НДС за счет собственных средств	176	0	-176	-100
Налог на имущество за прошлые периоды	-2 538	-67	2 471	-97
Пени	2 348	18	-2 330	-99
Безвозмездная передача материалов	14	109	95	701
Убытки прошлых лет	34	15	-19	-56
Себестоимость реализованных материалов	1 177	1 031	-146	-12
Соц.культ.быт.расходы	1 583	999	-584	-37
Банковские услуги	518	155	-363	-70
Списанная на убыток дебиторская задолженность	0	44	44	100
Прочие расходы	242	176	-66	-27
Итого	26 891	31 089	4 198	16

7.4. Расходы по налогу на прибыль

По данным бухгалтерского учета убыток до налогообложения за 2018 г. составил 43 684 тыс. руб. (в 2017 году прибыль— 4 603 тыс. руб.).

Сумма налога на прибыль, определенная по правилам налогового учета предприятия за отчетный год, составила 0 тыс. руб. (в 2017 году – 4 955 тыс. руб.).

1	Получен убыток до налогообложения за 2018 год	-43 684
2	Налог на прибыль и другие аналогичные платежи (стр.2а + стр.2б - стр.2в + стр.2г)	-8 433
а)	текущий налог на прибыль (стр.2410 ф.№ 2)	0
б)	отложенные налоговые обязательства (стр.2430 ф.№ 2)	3 543
в)	отложенный налоговый актив (стр.2450 ф.№ 2)	11 972
г)	прочее (стр.2460 ф.№2)	-4
	в том числе:	
	- штраф по налогу на прибыль по акту проверки	-22
	- пени по налогу на прибыль	5
	- налог на прибыль прошлых лет	13
3	Сумма переоценки основных средств, списанных в 2018 году. (перенесенная на прибыль)	1 234
4	Прибыль подлежащая распределению (стр.1 - стр.2 + стр.3)	-34 017

8. ТРУД И ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА.

Средняя численность персонала за 2018 год составила 168 человек. Численность специалистов – 90 человек, рабочих – 78. Общий фонд заработной платы работников списочного состава за отчётный период составил 93 630,04 тыс. руб.

Использование рабочего времени

Показатели	2017 год		2018 год		Отклонение, %	
	всего	на 1 раб.	всего	на 1 раб.	всего	на 1 раб.
1. Численность персонала (списочный состав), чел.	168	-	168	-	0	-
2. Отработано человеко-дней	35 600	211,90	35 778	212,96	0,50	0,50
3. Неявки на работу всего, человеко-дней	25 772	153,40	26 846	159,80	4,17	4,17
- по болезни	1 120	6,67	1 096	6,52	-2,14	-2,14
- отпуска с разрешения администрации	33	0,20	69	0,41	109,09	109,09
- прочие неявки, разрешенные законом	24 604	146,45	25 681	152,86	4,38	4,38
- прогулы	15	0,00	0	0,00	-100,00	-100,00
4. Число лиц совершивших прогулы, чел.	1	-	0	-	-100,00	-
5. Коэффициент использования рабочего времени	0,794	-	0,768	-	-3,31	-

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

За анализируемый период предприятием достигнут отрицательный финансовый результат – убыток до налогообложения составила 43 684 тыс. руб.:

- убыток от оказания услуг по передаче электроэнергии составил 59 861,57 тыс. руб.;

- прибыль по технологическому присоединению составила 14 553,03 тыс. руб.;

- прибыль по прочим видам деятельности составила 1 624,30 тыс. руб.

Отвлечённые средства в общей сумме 8 433 тыс. руб. представляют собой налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи.

Чистый убыток за 2018 год составил 35 251 тыс. руб.

Сальдо прочих операций, не включаемых в чистую прибыль в размере 1 234 тыс. руб. представляет собой результат от переоценки по выбывшим основным средствам.

Совокупный финансовый результат за 2018 год составил: (–) 34 017 тыс. руб.

Директор

А.А. Кочетков

Главный бухгалтер

О.В. Гапон

Начальник отдела экономики

И.Л. Рашкован