ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год

ИНН 3800000252

Областное государственное унитарное энергетическое предприятие «Электросетевая компания по эксплуатации электрических сетей «ОБЛКОММУНЭНЕРГО»

28.03.2016 г. г. Иркутск

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Юридический адрес: 664075, г. Иркутск, улица Ширямова, дом 54.

ОГУЭП «Облкоммунэнерго» эксплуатирует ***9 345,99 км*** распределительных электросетей напряжением 0,4÷110 кВ, ***3 110*** трансформаторных подстанции, ***3*** передвижных электрических станции и ***1*** электрическую станцию на базе КамАЗа общей мощностью 960 кВт, электрокотельную и ***10,47 км*** тепловых сетей (в двухтрубном исполнении) в п. Усть-Ордынский.

Кроме того, ОГУЭП «Облкоммунэнерго» эксплуатирует ***95,32 км*** линий электропередачи и ***59*** трансформаторных подстанции по договорам аренды, безвозмездного пользования.

В состав ОГУЭП «Облкоммунэнерго» входят ***10*** филиалов с центрами в г. Ангарск, г. Иркутск, г. Нижнеудинск, г. Саянск, г. Тайшет, г. Усть-Кут, г. Черемхово, г. Киренск, п. Усть-Ордынский, п. Мама.

В зону обслуживания предприятия входят ***17*** городов и ***231*** населенный пункт области.

В соответствии с Уставом предприятие осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации и Иркутской области порядке следующие основные виды деятельности:

1. организация эксплуатации, устройства, монтажа и наладка воздушных и кабельных линий электропередачи, подстанционного оборудования, распределительных устройств напряжением до 110 кВ включительно, средств диспетчерского управления, приборов учета электроэнергии, электросетей наружного освещения, внутренних систем электроснабжения, средств релейной защиты и автоматики в соответствии с действующими правилами;
2. организация эксплуатации, текущий и капитальный ремонт, монтаж систем транспорта и распределения тепловой энергии и теплоносителя, котельного и вспомогательного оборудования;
3. выполнение пуско-наладочных работ, испытания и измерения в электроустановках до и выше 1000В;
4. эксплуатация, монтаж и наладка дизельных электростанций;
5. капитальный ремонт силовых трансформаторов;
6. строительство объектов электроэнергетического хозяйства;
7. проектирование электрических сетей до 35 кВ;
8. монтаж электроустановок во взрывоопасных зонах;

9. организация ремонта и поверка приборов учета электроэнергии;
10. монтаж, реконструкция и модернизация электротехнического оборудования и электротехнических установок;
11. выдача технических условий на электроснабжение и строительство;
12. выработка тепловой энергии;
13. обеспечение перспективного развития электроэнергетического хозяйства;
14. изготовление комплектующих изделий для кабельных линий;
15. заготовка опор для воздушных линий электропередачи;
16. оказание платных услуг (работ) населению, другим предприятиям и организациям;
17. выполнение функций заказчика по реконструкции и техническому перевооружению электрических сетей напряжением до 110 кВ включительно;
18. внешнеэкономическая деятельность.

Предприятие строит свои отношения с юридическими и физическими лицами во всех сферах хозяйственной деятельности на основе договоров, соглашений, контрактов.

Уставной капитал предприятия составляет **850 млн. руб.**

Суммы налогов, уплаченных предприятием в 2015 году – **269,8 млн. руб**. в том числе:

- страховые взносы (ФСС, ПФ, ФОМС, НСиПЗ)	73,9	млн. руб.
- НДФЛ	77,1	млн. руб.
- транспортный налог	0,8	млн. руб.
- налог на имущество	27,9	млн. руб.
- земельный налог	0,3	млн. руб.
- НДС	72,6	млн. руб.
- налог на прибыль	11,1	млн. руб.
- прочие налоги	6,1	млн. руб.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составляет **1 826,4 чел**.

Затраты на энергетические ресурсы в 2015 году составили **126,5 млн. руб**., в том числе:

- электроэнергия для собственных нужд	18,6	млн. руб.
- электроэнергия для электрокотельной	79,4	млн. руб.
- холодная вода для электрокотельной	2,1	млн. руб.
- холодная вода, стоки	0,4	млн. руб.
- топливо, масла для автотранспорта	22,8	млн. руб.
- тепловая энергия	3,2	млн. руб.

Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ОГУЭП «Облкоммунэнерго» подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Информация об учетной политике

Учетная политика ОГУЭП «Облкоммунэнерго» сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства ОГУЭП «Облкоммунэнерго» учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности ОГУЭП «Облкоммунэнерго», которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой ОГУЭП «Облкоммунэнерго» в 2015 году, отражены в соответствующих разделах пояснительной записки.

При этом:

- информация об изменениях учетной политики отчетного года

В 2015 году изменения в учетную политику ОГУЭП «Облкоммунэнерго» не вносились;

- запасы

ОГУЭП «Облкоммунэнерго» оценка материально-производственных запасов при их списании производится по средней себестоимости.

Материально – производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2015 г. нет.

- денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства ОГУЭП «Облкоммунэнерго» на расчетных счетах в банке, в кассе, прочих специальных счетах (лицевых счетах на электронных торговых площадках).

Иных денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2015 г. у ОГУЭП «Облкоммунэнерго» не имеется.

- отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета составил **0 (ноль) руб.**

Текущий налог на прибыль по данным налогового учета составил **0 (ноль)** руб. Налоговая база по налогу на прибыль определялась по данным бухгалтерского и налогового учета в соответствии со ст. 167, ст. 313 НК РФ с использованием регистров налогового учета, применяемым ОГУЭП «Облкоммунэнерго».

- события, произошедшие после отчетной даты

ОГУЭП «Облкоммунэнерго» не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2015 г. по дату подписания отчетности за 2015 год.

2. Информация об активах и обязательствах, анализ и оценка структуры баланса и динамики прибыли.

Показатели, характеризующие имущественное положение предприятия, дают возможность оценить его общее изменение и сделать вывод о том, через какие источники был приток новых средств и в какие активы эти средства вложены.

Общая величина активов предприятия в отчетном периоде, по сравнению с базовым, осталась практически неизменной, уменьшение составило **0,6 %** (**31,3 млн. руб.**), экономический потенциал предприятия практически остался на уровне 2014г. На конец 2015г. валюта баланса составляет **5 142,8 млн. руб.**

В общей структуре активов величина внеоборотных активов в 2015 г. составила **88,9 %,** то есть доля сократилась на **4,3** процентных пункта, за счет снижения оборотных активов на **227,6 млн. руб**. При этом снижение оборотных активов, опередило индекс потребительских цен за 2015 г., который достиг отметки в **12,9 %.**

Рост внеоборотных активов произошел за счет увеличения статьи основные средства. За прошедший период рост этой статьи составил **196,3 млн. руб**. (в процентном отношении рост составил **4,5 %**). На конец отчетного периода стоимость внеоборотных активов достигла **4 571,7 млн. руб.** Доля основных средств (**88,9 %**) занимает значительное место в общей структуре активов.

Величина оборотных активов уменьшилась на **28,5 %** (с **798,7 млн. руб**. в 2014 г. до **571,1 млн. руб**. в 2015 г. или с **15,4 %** до **11,1 %** от общей структуры активов соответственно). Снижение суммы и доли оборотных средств, с финансовой точки зрения, свидетельствует об уменьшении мобильности имущества. Но при этом стоит отметить также увеличение краткосрочной дебиторской задолженности на **75,0 млн. руб**. (**20,3 %**).

Изменение стоимости активов (имущества) обеспечивается источниками, которые могут быть собственными и заемными. Соотношение между этими источниками в основном и определяет финансовое положение предприятия.

Анализ пассивной части баланса предприятия позволяет сделать вывод о том, что финансовый отток в 2015 г. произошел за счет уменьшения капиталов и резервов (на **466,4 млн. руб**.), долгосрочных обязательств (на **7,0 млн. руб.**).

Увеличение краткосрочных обязательств в составе источников финансирования деятельности произошло за счет роста кредиторской задолженности (на **392,8 млн. руб**.). Собственный капитал предприятия уменьшился за счет снижения нераспределенной прибыли (на **680,8 млн. руб**.), отмечаем увеличение переоценки внеоборотных активов (на **214,4 млн. руб.**). Привлеченные кредитные средства были направлены на пополнение оборотных средств в связи с дефицитом денежных средств, установленных в тарифах предприятия. Кредиторская задолженность выросла на **43,3 %** по

сравнению с прошлым годом. Основная часть кредиторской задолженности (**62,6 %**) – это текущая задолженность перед поставщиками и подрядчиками (прочими кредиторами), наиболее крупные суммы числятся за следующими контрагентами:

ООО «Иркутскэнергосбыт» -	347,9	млн. руб.
ООО «БайкалСвязьЭнергоСтрой»	76,5	млн. руб.
ООО «Аланс»	29,7	млн. руб.
ООО «Строительство и проектирование»	28,6	млн. руб.
ОАО «ВСЭМ»	21,5	млн. руб.
ООО «СтройЭнергоКомплекс»	20,4	млн. руб.
ООО ЧОП «Феникс»	20,1	млн. руб.
ООО УК «Радиан»	18,9	млн. руб.
ООО «Сибирь Электрик»	14,7	млн. руб.
ООО «Центр энергоэффективности Интер РАО ЕЭС»	11,2	млн. руб.
ООО ТД «Ункомтех»	9,8	млн. руб.

Задолженность перед персоналом составляет -	2,2	%;
Задолженность перед Государственными внебюджетными фондами (страховые взносы) составляет -	14,9	%;
Задолженность перед бюджетом составляет -	13,0	%;
Авансы полученные составляют -	7,3	%;

Наименование показателя	Декабрь 2014г.	Декабрь 2015г.
Кредиторская задолженность всего	**908 005**	**1 300 795**
в том числе:		
поставщики и подрядчики	677 021	814 047
задолженность перед персоналом организации	62 781	29 048
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15 736	193 309
задолженность по налогам и сборам	51 794	169 569
прочие кредиторы	100 673	94 822

Рост кредиторской задолженности, главным образом, связан с увеличением задолженности перед бюджетом, государственными внебюджетными фондами на **537,4 %** (на **295,3 млн. руб.**), поставщиками и подрядчиками на **20,2 %** (на **137,0 млн. руб.**). Общее уменьшение задолженности перед персоналом и прочими кредиторами составило **39,6 млн. руб.**, в том числе:

- ✓ задолженность перед персоналом организации уменьшилась на 33,7 млн. руб. (на 53,7 %);
- ✓ задолженность по прочим кредиторам уменьшились на 5,8 млн. руб. (на 5,9 %).

В 2015 г. по сравнению с 2014 г. доля собственного капитала в структуре источников финансирования деятельности уменьшилась на **8,6** процентных пункта, что обусловлено снижением нераспределенной прибыли (на **680,8 млн. руб**.) и ростом краткосрочных обязательств (на **442,2 млн. руб**.). Доля уставного капитала в структуре источников финансирования деятельности предприятия по итогам 2015 г. составила **16,5 %,** что на **0,1** процентных пункта больше, чем в аналогичном периоде 2014 г.

Снижение показателя «Чистая прибыль (убыток)» с **0,73 млн. руб**. в 2014г. до (-) **730,920 млн. руб**. в 2015г. в основном обусловлено ростом затрат за потребленную, в соответствии с договором энергоснабжения, электроэнергию в целях компенсации потерь электрической энергии в своих распределительных электрических сетях, т.к. цена электроэнергии на покупку потерь, принятая Службой по тарифам Иркутской области при формировании тарифов, не соответствует цене, которая сложилась на оптовом рынке электроэнергии. Службой по тарифам Иркутской области установлена цена на компенсацию потерь электроэнергии на 2015 год в размере **0,9347 руб./кВт.ч.,** фактическая рыночная средневзвешенная стоимость составила на уровне **1,51 руб./кВт.ч:**

Период	Потери э/э, тыс. кВт. ч.	Цена потерь э/э факт, руб./кВт.ч, факт	Цена потерь э/э в тарифе, руб./кВт.ч	Рост, %	Потери э/э, принятые к оплате, тыс. руб.	Потери э/э в тарифе, тыс. руб.	Выпадающие расходы, тыс. руб.
2015 г.	749 623,7	1,5132	0,9347	161,9	1 134 295, 3	603 316	530 979,3

Также отмечаем существенный рост затрат по следующим статьям:

млн. руб.

Наименование статьи	Факт за 2014г.	Факт за 2015г.	Отклонение	
			Абсолютное, руб.	Относительное, %
Амортизация основных средств	317,5	406,0	88,5	127,9 %
Электроэнергия на производственные нужды электрокотельной	58,5	79,4	20,9	135,8 %
Оформление охранной зоны	0,5	25,6	25,1	5 156,1 %

Ликвидность баланса ОГУЭП «Облкоммунэнерго» по итогам хозяйственной деятельности за 2015 г. с учетом специфики деятельности предприятия можно характеризовать как удовлетворительную. Так, наиболее ликвидных активов предприятия недостаточно для покрытия наиболее срочных обязательств, но быстрореализуемые активы покрывают долгосрочные обязательства.

2.1 Мероприятия по финансово-экономическому оздоровлению ОГУЭП «Облкоммунэнерго»

Для выхода из сложившейся ситуации на предприятии разработан план мероприятий **по финансово-экономическому оздоровлению**:

№ п/п	Наименование мероприятия
1	Разработка и утверждение комплекса организационно-технических мероприятий по непревышению нормативного уровня потерь электрической энергии в пределах эксплуатируемых объектов электросетевого хозяйства.
2	Разработка и утверждение комплекса мер по оптимизации расходов предприятия на собственные нужды, в том числе предусматривающих сокращение расходов на аренду занимаемых помещений, коммунальных услуг, услуг связи и т.д.
3	Реструктуризация задолженности с кредиторами предприятия во избежание возбуждения процедуры банкротства.
4	Расторжение договоров аренды убыточных электрических сетей, находящихся в муниципальной собственности, перезаключение этих договоров на условиях безвозмездного пользования и оснащения приборами учета электроэнергии администрациями муниципальных образований Иркутской области.
5	Разработка, утверждение и реализация плана мероприятий по снижению размера кадастровой стоимости арендуемых земельных участков с целью снижения налога на имущество, в том числе путем оспаривания в суде размера кадастровой стоимости.
6	Утверждение и обеспечение исполнения плана по оптимизации численности и фонда оплаты труда.
7	Утверждение и обеспечение исполнения плана мероприятий, направленных на увеличение доходов от неосновных видов деятельности.

3. Расчет коэффициентов.

Среднемесячная выручка ($К_1$)

$К_1$= ***2 309 989 / 12 = 192 499 тыс. руб.***

Среднемесячная выручка ($К_1$) рассчитывается как отношение выручки, полученной организацией за отчетный период, к количеству месяцев в отчетном периоде:
$К_1$= Выручка от продаж организации / Т,
где Т – количество месяцев в рассматриваемом отчетном периоде.

Доля денежных средств в выручке отражает уровень бартерных (зачетных) операций в расчетах ($К_2$)

$К_2$= ***2 309 989 / 2 309 989 = 1***

Доля денежных средств в выручке организации ($К_2$) рассчитывается как отношение выручки, полученной в денежной форме, к общему объему выручки:
$К_2$=Денежные средства в выручке / Выручка организации

Степень платежеспособности общая ($К_3$)

$К_3$= ***(393 006 + 1 351 950) / 192 499 = 9,06*** (нормативное значение ≥1)

Степень платежеспособности общая ($К_3$) определяется как частное от деления суммы заемных средств (обязательств) организации на среднемесячную выручку.

Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам ($К_4$)

$К_4$= ***393 006 / 192 499 = 2,04***

Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам ($К_4$) вычисляется как частное от деления суммы долгосрочных пассивов и краткосрочных кредитов банков на среднемесячную выручку.

Коэффициент задолженности другим организациям ($К_5$)

$К_5$= ***(814 047 + 94 822) / 192 499 = 4,72***

Коэффициент задолженности другим организациям ($К_5$) вычисляется как частное от деления суммы обязательств по строкам «поставщики и подрядчики», «прочие кредиторы» на среднемесячную выручку. Все эти строки пассива баланса функционально относятся к обязательствам организации перед прямыми кредиторами или ее контрагентами.

Коэффициент задолженности фискальной системе ($К_6$)

$К_6$ = ***(193 309 + 169 569) / 192 499 = 1,89***

Коэффициент задолженности фискальной системе ($К_6$) вычисляется как частное от деления суммы обязательств по строкам «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и «задолженность перед бюджетом» на среднемесячную выручку.

Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами (коэффициент текущей ликвидности) ($К_7$)

$К_7$ = ***571 145 / 1 351 950 = 0,42*** (нормативное значение >=2)

Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами ($К_7$) вычисляется как отношение стоимости всех оборотных средств в виде запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и прочих оборотных активов к текущим обязательствам организации.

Собственный капитал в обороте ($К_8$)

$К_8$ = ***3 397 896 – 4 571 707 = (-) 1 173 811***

Собственный капитал в обороте ($К_8$) вычисляется как разность между собственным капиталом организации и ее внеоборотными активами

Коэффициент обеспеченности собственными средствами ($К_9$)

$К_9$ = ***(3 397 898 – 4 571 707) / 571 145 = (-) 2,05*** (нормативное значение >=0,1)

Доля собственного капитала в оборотных средствах (коэффициент обеспеченности собственными средствами) ($К_9$) рассчитывается как отношение собственных средств в обороте ко всей величине оборотных средств

Коэффициент автономии (финансовой независимости) ($К_{10}$)

$К_{10}$ = ***3 397 896 / 5 142 852 = 0,66*** (нормативное значение >=0,4-0,6)

Коэффициент автономии (финансовой независимости) ($К_{10}$) вычисляется как частное от деления собственного капитала на сумму активов организации

Коэффициент обеспеченности оборотными средствами ($К_{11}$)

$К_{11}$ = ***571 145 / 192 499 = 2,97***

Коэффициент обеспеченности оборотными средствами ($К_{11}$) вычисляется путем деления оборотных активов организации на среднемесячную выручку и характеризует объем оборотных активов, выраженный в среднемесячных доходах организации, а также их оборачиваемость

Рентабельность оборотного капитала ($К_{12}$)

$К_{12}$ = ***(-) 730 920 / 571 145 = (-) 1,28***

Рентабельность оборотного капитала ($К_{12}$) вычисляется как частное от деления прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налогов и всех отчислений, на сумму оборотных средств

Рентабельность продаж ($К_{13}$)

$К_{13}$ = ***(-) 749 334 / 2 309 989 = (-) 0,32***

Рентабельность продаж ($К_{13}$) вычисляется как частное от деления прибыли, полученной в результате реализации продукции, на выручку организации за тот же период

Основные задачи на следующий финансовый год

- снижение кредиторской задолженности,
- увеличение денежных средств,
- увеличение рентабельности.

Генеральный директор А.Ю. Анфиногенов

Заместитель генерального директора
по экономике А.Г. Шамаханов