

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2013 г.

Открытого акционерного общества «Распределительная сетевая компания»

1. Основные сведения об организации

Открытое акционерное общество «Распределительная сетевая компания», юридический и фактический адрес:

369000, г. Черкесск, ул. Красная, 19

Дата государственной регистрации: «10» октября 2008г.

ОГРН: 1080917004596

ИНН: 0917012511

КПП: 091701001

Зарегистрировано в ИФНС России № 3 по г. Черкесску «10» октября 2008г.

Свидетельство № 09 000483906

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2013 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2013 г. составила 247 человек в т.ч. 4 человека-совместители.

Основной вид деятельности Общества : Деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2013 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2013 году произошло изменения Уставного капитала не было

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2013 г. составляет 15 119 тыс. рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2013 году составили 573 328 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2012 год – 569 481 тыс. руб.;
- 2011 год – 580 003 тыс. руб.;

- 2010 год – 253 828 тыс. руб.;
- 2009 год – 206 866 тыс. руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2013 году составили 525 673 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 513 390 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 12 283 тыс. руб. сложилась из временной разницы в размере 7 186 тыс.руб. и постоянных разниц на сумму 50 97 тыс.руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере 7 186 тыс. руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.
2. Постоянные разницы в размере 5 397 тыс. руб. состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2012 год – 504 451 тыс.руб.;
- 2011 год – 555 996 тыс.руб.;
- 2010 год – 228 372 тыс. руб.;
- 2009 год – 173 217 тыс. руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2013 году составил 47 655 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от финансовой деятельности составила 34 558 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2013 году составила 13 731 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 13 453 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 278 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая состоит из амортизации по безвозмездно полученным ОС.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2013 году составила 55 143 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 38 870 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 16 273 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ: амортизация ОС не принимаемая для целей НУ; расходы на командировочные сверх норм, ГСМ сверх норм, услуги связи сверх норм, выплаты в соответствии с колдоговором и др.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 34 558 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2013 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2013 год составила 6912 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 6244 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 10 392 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2013 года составляла 533 тыс. руб.

В течении 2013 года произошло увеличение ОНА на сумму 1 775 тыс. руб. в связи с возникновением временной разницы в части амортизации ОС в размере 1 775 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2013 году 4209 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2013 году 309 тыс. руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **309 тыс.руб.**

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 6 912 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2013 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2013 году составил +295 тыс.руб.(прибыль)

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2013 год утверждена Приказом № 298 от 29 декабря 2012 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов составляет 71 623 тыс.руб.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение общехозяйственных расходов, учитываемых по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 20 «Основное производство» с

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания

активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

В 2013 году были созданы резервы:

1. Предстоящих расходов на оплату отпусков.

В отчетном году резерв на оплату отпусков составил 10 949 тыс. руб. и израсходован в полном объеме. По состоянию на 01.01.2014 года была проведена инвентаризация резерва отпусков, по результатам которой установлено, что неиспользованных отпусков за предыдущий отчетный год нет.

2. Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет

Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет начислен в сумме 4 266 тыс. руб., израсходован полностью. На основании проведенной инвентаризации по состоянию на 01.01.2014 года остатка резерва нет.

Капиталы и резервы

По состоянию на 01.01.2014 г. Уставный капитал остался без изменения, Добавочный капитал снизился за счет выбытия до оцененных ОС на сумму 1 025 тыс. руб. и увеличился за счет дооценки ОС на 6 763 тыс. руб., его сумма добавочного капитала на конец отчетного периода составила 323 396 тыс. руб.

Сведения о формировании и использовании резервного фонда.

Согласно пункту 15.5. Устава ОАО "Распределительная сетевая компания" в Обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов от его Уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения указанного им выше размера.

Формирование резервного фонда.

Остаток на 01.01.2013 года - 6 278 тыс. руб.

Поступления средств в 2013 году составили - 29 тыс. руб. , в том числе :

а) Резервы, образованные в соответствии с законодательством (5% от чистой прибыли- 14,5 тыс. руб.)

б) Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (5% от чистой прибыли-14,5 тыс. руб.).

Остаток на 01.01.2014 года - 6 307 тыс. руб.


Использование средств резервного фонда не происходило.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

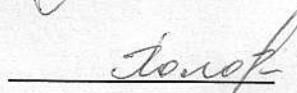
- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Генеральный директор
Якушова И.В..

 (подпись)

Главный бухгалтер
Половина Т.А.

 (подпись)