

**Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету
акционерного общества «НЭСК - электросети»
за 2018 год.**

Бухгалтерская отчетность АО «НЭСК - электросети» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с целью получения достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество «НЭСК - электросети»

Сокращенное наименование общества: АО «НЭСК - электросети»

Юридический адрес Общества:

350033, г. Краснодар, пер. Переправный, 13, офис 103А

Фактический адрес Общества:

350033, г. Краснодар, пер. Переправный, 13, офис 103А

Открытое акционерное общество «НЭСК - электросети» зарегистрировано 29.12.2007 г. за основным государственным номером 1072308013821, ИНН 2308139496. Во исполнение требования статьи 6 Федерального закона от 26.03.2003г. № 36-ФЗ, предписывающей необходимость разделения деятельности по продаже электрической энергии с деятельностью по ее передаче и распределению проведена реорганизация ОАО «НЭСК» путем выделения ОАО «НЭСК – электросети».

В связи с внесением изменений в гл. 4 части 1 Гражданского кодекса Российской Федерации в части наименования организационно-правовой формы юридического лица Годовым общим собранием акционеров ОАО «НЭСК-электросети» (протокол № 1 от 26.06.2016) принято решение об утверждении Устава АО «НЭСК-электросети» в новой редакции (зарегистрирован ИФНС № 1 по г. Краснодару 09.07.2016 за государственным регистрационным номером 2152308113637), содержащего новое фирменное наименование Общества:

1. Полное фирменное наименование Общества - Акционерное общество «НЭСК - электросети».
2. Сокращенное фирменное наименование Общества – АО «НЭСК - электросети».

Величина уставного капитала общества составляет 162 870 860 (Сто шестьдесят два миллиона восемьсот семьдесят тысяч восемьсот шестьдесят) рублей. Акционерным обществом «НЭСК-электросети» размещено 16 287 086 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 (десять) руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Высший орган управления Обществом – общее собрание акционеров. Общее собрание акционеров Общества проводится не ранее чем, через 2 месяца и не позднее, чем через 6 месяцев после окончания финансового года.

Совет директоров состоит из 9 членов и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров. Собранием акционеров был выбран следующий состав Совета директоров (протокол № 1 от 28.06.2018г.): Емельяненко Андрей Иванович, Татузов Юрий Каренович, Юхневич Юрий Брониславович, Еремина Ирина Александровна, Москаленко Денис Викторович, Макитов Руслан Зейтунович, Краснянская Ольга Игоревна, Джараштиева Ася Борисбиевна, Шаповальянц Андрей Георгиевич. Вознаграждение, выплаченное Совету директоров в 2018 году оставило **1 354** тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Краснянская Ольга Игоревна, действующий на основании Устава.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия на срок до следующего Общего годового собрания акционеров. Членами ревизионной комиссии по итогам деятельности за 2018 год: Бесакаева Бэла Османовна, Степанова Марина Валерьевна, Гультаева Вероника Алексеевна. Вознаграждение, выплаченное ревизионной комиссии в 2018 году составило **236** тыс. руб.

Для проверки и подтверждения годовой отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает Аудитора Общества. Аудитором выбран ООО «РБНА аудит и консалтинг» (член СРО НП «Российская коллегия аудиторов» ОРНЗ 11005007038 ОГРН 1102632000052 место нахождения Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д. 20).

Общество состоит из 25 филиалов на территории Краснодарского края, осуществляющих деятельность по передаче и распределению электрической энергии. Также есть представительство в г. Москве, не занимающееся основной деятельностью.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральным законодательством, в том числе:

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления;
- производство работ по обеспечению работоспособности электростанций, электрических сетей;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- обеспечение работоспособности и исправности, проведение технического обслуживания, диагностики и ремонта сетей технологической связи, средств измерений и учета, оборудование релейной защиты и противоаварийной

автоматики и иного технологического оборудования, связанного с функционированием электросетевого хозяйства;

- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, выполнение электромонтажных, пусконаладочных и эксплуатационных работ, в том числе: строительство, расширение, реконструкция, техническое перевооружение, ремонт энергетического оборудования и объектов энергетического строительства, а также развитие энергосистемы;

- проведение энергетических обследований;

- участие в научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработках по созданию и модернизации энергетического оборудования и технологий, энергосбережения и экологии;

- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;

- энергетический консалтинг;

- энергоинжиниринг;

- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической энергии;

- осуществление функций по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учета;

- эксплуатация, монтаж, ремонт котлов и сосудов, работающих под давлением, трубопроводов пара и горячей воды;

- создание и освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы промышленных объектов Общества, создание условий для развития энергетического комплекса в целом, реализации отраслевых научно-технических и инновационных программ, формирование отраслевых фондов НИОКР;

- эксплуатация по договорам с собственниками энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества;

- надзор за безопасным обслуживанием электрических установок у потребителей, подключенных к электрическим сетям Общества;

- производство общестроительных работ по прокладке линий электропередачи, включая вспомогательные работы;

- инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;

- проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;

- строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;

- покупка, продажа, а также сдача внаем собственного недвижимого имущества;

- деятельность в области метрологии;

- инвестиционная деятельность;

- оказание консалтинговых услуг;

- осуществление операций с ценными бумагами в порядке, определенном действующим законодательством РФ;

- осуществление агентской деятельности;
- организация и проведение работы с кадрами, включая проведение обучающих семинаров и курсов повышения квалификации, подготовка и переподготовка специалистов, проверку знаний персоналом правил технической эксплуатации, правил пожарной безопасности, техники безопасности и других, предусмотренных законодательством РФ, правил;
- проведение семинаров, конференций, симпозиумов, деловых встреч и презентаций;
- информационно-издательская деятельность;
- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;
- перевозки пассажиров автомобильным транспортом;
- перевозки грузов автомобильным транспортом;
- обеспечение в пределах компетенции режима экономической, физической и информационной безопасности Общества;
- охранная и сыскная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

Список аффилированных лиц на 31.12.2018 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Краснянская Ольга Игоревна	Согласие лица не получено	<i>Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества</i>	28.05.2016	-	-
			<i>Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>	28.05.2016		
			<i>Лицо является членом Совета директоров Общества</i>	28.06.2018		

2	Емельяненко Андрей Иванович	Согласие лица не получено	<i>Лицо является членом Совета директоров Общества</i>	28.06.2018	-	-
3	Юхневич Юрий Брониславович	Согласие лица не получено	<i>Лицо является членом Совета директоров Общества</i>	28.06.2018	-	-
			<i>Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>	28.05.2016		
4	Татузов Юрий Каренович	Согласие лица не получено	<i>Лицо является членом Совета директоров Общества</i>	28.06.2018	-	-
5	Макитов Руслан Зейтунович	Согласие лица не получено	<i>Лицо является членом Совета директоров Общества</i>	28.06.2018	-	-
6	Шаповальянц Андрей Георгиевич	Согласие лица не получено	<i>Лицо является членом Совета директоров Общества</i>	28.06.2018	-	-
7	Москаленко Денис Викторович	Согласие лица не получено	<i>Лицо является членом Совета директоров Общества</i>	28.06.2018	-	-
8	Еремина Ирина Александровна	Согласие лица не получено	<i>Лицо является членом Совета директоров Общества</i>	28.06.2018	-	-
9	Джараштиева Ася Борисбиевна	Согласие лица не получено	<i>Лицо является членом Совета директоров Общества</i>	28.06.2018	-	-
10	ЭДВОР ЭНЕРДЖИ ЛТД (ADWAR ENERGY LTD.)	Виргинские острова, британские, Тортола рег Роуд Таун г Уикхемс Кей 1 Де Кастро Стрит ул 24 Акара Билдинг (Akara Bldg, 24 De Castro Street, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands)	<i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества</i>	30.03.2012	25,61 %	25,61 %

11	ПЕРРИВЕЙЛ ЭНТЕРПРАЙЗИС АССЕТС КОРП. (PERRYVALE ENTERPRISES ASSETS CORP.)	Виргинские острова, британские, Тортола рег Роуд Таун г Уикхемс Кей 1 Де Кастро Стрит ул 24 Акара Билдинг (Akara Bldg, 24 De Castro Street, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands)	<i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества</i>	30.03.2012	25,51 %	25,51 %
----	---	---	---	------------	---------	---------

Связанные стороны (ПБУ 11/2008) и совместная деятельность (ПБУ 20/2003)

Согласно п.4 ПБУ 11/08 сделками между связанными сторонами могут являться сделки с аффилированными лицами, а также сделки с организациями которые участвуют в совместной деятельности. В 2018 году сделки с аффилированными лицами не совершались. Общество не имеет совместной деятельности. Физические и юридические лица, которые могут оказать значительное влияние на детальность Общества:

- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган – Краснянская Ольга Игоревна;

- Совет директоров - Емельяненко Андрей Иванович, Татузов Юрий Каренович, Юхневич Юрий Брониславович, Еремина Ирина Александровна, Москаленко Денис Викторович, Макитов Руслан Зейтунович, Краснянская Ольга Игоревна, Джараштиева Ася Борисбиевна, Шаповальянц Андрей Георгиевич;

- Организации, обладающее более чем 20 % акций компании - ЭДВОР ЭНЕРДЖИ ЛТД (ADWAR ENERGY LTD.), ПЕРРИВЕЙЛ ЭНТЕРПРАЙЗИС АССЕТС КОРП. (PERRYVALE ENTERPRISES ASSETS CORP.).

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

В отчетном периоде признание деятельности прекращаемой не осуществлялось.

Реорганизация организации

Решение о реорганизации в отчетном периоде не принималось.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

Исправление ошибок прошлых лет в отчетном периоде не осуществлялось.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

Операции с иностранной валютой в отчетном периоде не осуществлялись. По состоянию на конец отчетного периода активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

За отчетный период среднесписочная численность составила 3 133 человека. Численность работающих на 31.12.2018 - **3 278** человек.

2. Учетная политика предприятия.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора № 1428-НС от 29.12.2017г. «Об учетной политике ОАО «НЭСК - электросети» на 2018 г.»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована на основании действующих нормативных документов: Федерального Закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей налогообложения сформирована в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Бухгалтерская отчетность общества за отчетный год составляется бухгалтерской службой (бухгалтерией). Бухгалтерия Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и бухгалтерских служб филиалов. Сотрудники бухгалтерии филиалов подчиняются центральной бухгалтерии (аппарата управления) Общества.

ОАО «НЭСК - электросети» использует автоматизированную форму бухгалтерского учета с использованием программы «1С: Предприятие». Данные первичных документов при вводе в программу автоматически разносятся по регистрам (счетам) бухгалтерского учета, которые хранятся в виде массива машинно-ориентированных данных.

Правила документооборота в Обществе регулируются графиком документооборота.

В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры неденежные объекты, которые возможно выделить или идентифицировать от других активов, фактическая стоимость которых может быть достоверно определена и предназначенные для полезного

использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев, способные в будущем приносить экономические выгоды, право на получение которых подтверждено надлежаще оформленными документами и имеются ограничения доступа к ним иных лиц.

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные выше, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве в Обществе организован контроль за их движением.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Общество применяет понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

Переоценка основных средств производилась по состоянию на 31.12.2017г. Последующая переоценка зависит от того, является ли отклонение стоимости основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете и отчетности, от текущей (восстановительной) стоимости существенным.

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов и т. п. при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды организован в соответствии с Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Общество признает расходы, относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами, в случае, когда величина расходов является существенной, и расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются только разовые платежи, связанные с приобретением лицензий и программ. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей) либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).

Срок списания на расходы будущих периодов приобретенных прав на использование программных продуктов определяется в соответствии с периодом использования, указанным в договоре при приобретении программного продукта. В случае отсутствия в договоре информации о сроке использования, периодом списания расходов по приобретению прав на использование программного продукта считается пять лет.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по техническому обслуживанию уличного освещения;
- доходы от реализации прочих работ и услуг.

Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания определенной Обществом. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности. Доходы от услуг по передаче электроэнергии классифицируются по категориям потребителей и по уровню напряжения, на котором подключен потребитель: высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН).

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения 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 электростанциями.

К доходам от услуг по техническому обслуживанию уличного освещения относятся доходы, получаемые Обществом в результате выполнения работ и услуг в рамках договоров с Муниципальными образованиями и другими организациями и представляют собой комплекс профилактических работ по уходу за сооружениями, устранению незначительных деформаций и повреждений конструктивных элементов, а также уборка их в течение года.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче, транзиту электроэнергии, технологическому присоединения, техническому обслуживанию уличного освещения).

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции) и управленческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;

- расходы от услуг по техническому обслуживанию уличного освещения;
- расходы по прочим работам и услугам.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, 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 электростанциями.

Себестоимость услуг по техническому обслуживанию уличного освещения представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, текущего ремонта линий уличного освещения муниципальных образований.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг.

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой (ыми) компанией (ями). Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей.

Доходы по передаче электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической.

Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией тех структурных подразделений, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электрической энергии.

Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами в полной сумме.

Общехозяйственные расходы, распределяются по филиалам Общества пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности, которые затем подлежат распределению на счет 20 «Основное производство» также пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости путем ежемесячного списания на счет 90.07.

Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный незаконченный баланс, ведется на счете

«Внутрихозяйственные расчеты». На субсчете 79-02 между Исполнительным аппаратом и филиалами.

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Общество признают обязательствами задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам;
- на прочую задолженность.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Вся прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится головным подразделением.

В целях формирования управленческой информации о рентабельности филиала чистая прибыль отражается в Отчете о прибылях и убытках филиала.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного года, на 31 декабря создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество формирует резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете на основании п. п. 3 - 8 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество по состоянию на 01.01.2012 составляет специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков. В предполагаемую годовую сумму расходов включают и взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с этих расходов в соответствии с Федеральными законами от 24.07.2009 N 212-ФЗ, от 24.07.1998 N 125-ФЗ.

Допущения, отличные от допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 отсутствуют.

Изменение учетной политики не проводилось.

Последствия изменения учетной политики, обусловленного применением нормативного правового акта впервые или его применением в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом отсутствуют.

Отсутствие возможности ретроспективного раскрытия (пересчета) последствий изменения учетной политики (п. 21 ПБУ 1/2008) вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение этого изменения. Указанные обстоятельства отсутствуют.

Неприменение утвержденного и опубликованного, но не вступившего в силу нормативного правового акта по бухгалтерскому учету и причины этого, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется его применение отсутствуют.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность АО «НЭСК-электросети» за 2018 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные отступления в бухгалтерской отчетности от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не допускались.

Корректировки показателей за период, предшествующий отчетному периоду, сделанные для их сопоставимости с данными отчетного периода, и причины их осуществления, при формировании бухгалтерской отчетности не вносились.

Изменения в формы и содержание бухгалтерской отчетности по сравнению с предыдущим отчетным периодом не вносились.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества числится веб-сайт остаточной стоимостью 0 тыс. руб., первоначальной 240 тыс. руб., начисленная амортизация составила на 31.12.2018 г. - 240 тыс. руб.

Основные средства

Общество по состоянию на 31.12.2017 года произвело переоценку всех основных средств, кроме земельных участков, с целью определения реальной стоимости путем приведения первоначальной стоимости в соответствии с рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки. Переоценка стоимости основных средств производилась на основании экспертной оценки методом прямого пересчета по подтвержденным рыночным ценам.

Результаты переоценки нашли отражение в бухгалтерском учете и отчетности. Результаты переоценки основных средств были отражены на 31.12.2017 года в соответствии п. 15 ПБУ 6/01, п. 46 Методических указаний по учету основных средств.

Результат дооценки был отражен по дебету счета 83 "Добавочный капитал", а уценка - по дебету счета 91 "Прочие расходы".

В 2018 году переоценка основных средств не производилась, на основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 6/01 «Учет основных средств» отклонение стоимости основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете и отчетности, от текущей (восстановительной) стоимости на конец 2018 года не является существенным.

Договоры по движению основных средств, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Сроки использования объектов основных средств определяются с учетом Классификации (утв. постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.).

Балансовая стоимость основных средств.

(тыс. руб.)

Наименование категории	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Сроки полезного использования, лет
Здания	1 945 224	1 128 508	816 716	15-30
Сооружения	9 570 022	2 944 190	6 625 832	5-25
Машины и оборудование	3 929 654	1 188 947	2 740 707	2-25
Транспортные средства	56 631	53 417	3 214	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	10 529	10 129	400	3-7
Земельные участки	174 188	0	174 188	Не амортизируются
Итого:	15 686 248	5 325 191	10 361 057	

За 2018 г. всего начислено амортизационных отчислений **969 397** тыс. рублей, введено в эксплуатацию основных средств на сумму **1 997 699** тыс. рублей, в том числе:

- сооружений на сумму **1 207 385** тыс. руб.
- зданий на сумму **104 427** тыс. руб.
- оборудования на сумму **592 338** тыс. руб.
- земельных участков на сумму **93 549** тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма	Дата возникновения	Доля участия в обществе %
Акции	9 989		
ОАО "НЭСК "	9 989	2009-2010 г	1,17
Итого	9 989		

Отложенные налоговые активы

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Основные средства	28 493
Резервы сомнительных долгов	380
Расходы будущих периодов	80
Итого	28 953

Данная сумма определяет сумму налога на прибыль, которая в отчетном периоде привела к увеличению налоговых платежей по отношению к налогу на прибыль от бухгалтерской прибыли. В будущем данная сумма приведет к уменьшению суммы налога, подлежащего внесению в бюджет по сравнению с суммой налога от бухгалтерской прибыли, тем самым, образуя право предприятия уменьшить в будущем в этой части налог на прибыль.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов числится:

- приобретение земельных участков – **3 964** тыс. руб.;
- незавершенное строительство – **1 568 021** тыс. руб.;
- приобретенные основные средства, не введенные в эксплуатацию – **2 210** тыс. руб.;
- расчеты по авансам, выданным под строительство и приобретение основных средств – **634 095** тыс. руб.;
- расходы по НИР, способ списание – линейный, срок списания в бухгалтерском учёте 5 лет – **19 703** тыс. руб.;
- расходы будущих периодов программное обеспечение – **8 765** тыс. руб.;
- расходы будущих периодов лицензии – **3 149** тыс. руб.;
- авансы выданные – **294 504** тыс. руб. (по договорам лизинга, по периодическим расчетам с контрагентами).

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011)

Затраты на освоение природных ресурсов в отчетном периоде не осуществлялись.

Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Величина материально-производственных запасов на 31.12.2018 г. составляет **455 813** тыс. руб., более 97 % из них это сырье и материалы, используемые в основной деятельности – для ремонта основных средств – кабель, провод, СИП, разъединители и т.п. Способ оценки материально-производственных запасов – по средней себестоимости. Способы оценки в течении года не изменялись.

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Предмет договора	Сумма
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.		
ПАО «Кубаньэнерго»	Технологическое присоединение	117 625
Северо-Кавказская дирекция по энергообеспечению - структурное подразделение Трансэнерго ОАО РЖД	Технологическое присоединение	7 393
ООО «ПКИ»	Информационно - вычислительное обслуживание	8 576
Всего авансы поставщикам		149 947
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.		
ПАО «Кубаньэнерго»	Услуги по передаче электроэнергии	976 274
ООО «КУБ – С»	Расчеты с покупателями по бездоговорному потреблению	11 771
ООО «ССМУ - 2»	Расчеты с покупателями по бездоговорному потреблению	12 955
Павлюк А.В.	Расчеты с покупателями по бездоговорному потреблению	14 532
Всего задолженность покупателей		1 199 588
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.		
ИФНС	Налог на прибыль	31 648
Всего переплаты по налогам и сборам		34 258
Всего расчетов с подотчетными лицами		22
Всего расчетов с персоналом по прочим операциям		900
Расчеты с прочими дебиторами, в т.ч.		
ООО «ПКИ»	Проценты по займу	14 798
ЗАО «Кубаньгазстрой»	Проценты по займу	6 325
Всего задолженность прочих дебиторов		145 771
Всего дебиторская задолженность		1 530 499

Дебиторская задолженность в балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам, который на 31.12.2018 составил **180 697** тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создается по правилам, принятым в учетной политике. Резерв создается по дебиторской задолженности по основной деятельности и по прочей дебиторской задолженности. Создание резерва находит свое отражение в прочих расходах, восстановление – в прочих доходах.

Движение по резерву сомнительных долгов за 2018 год

(тыс. руб.)

Тип задолженности	Начальное сальдо	Использовано резерва для списания задолженности	Восстановлено неиспользованного резерва	Начислено резерва	Конечное сальдо
Неучтенное потребление	249 926	23 477	101 401	30 058	155 106
Расчеты по краткосрочным займам	6 532	0	14 798	14 798	6 532
Поступления от передачи электроэнергии	4 154	0	0	0	4 154
Платежи по аренде сетевых объектов	0	0	0	2 857	2 857
Поступления от реализации основных средств	162 696	160 696	3 777	3 777	2 000
Поступления от оказания прочих услуг	9 465	4 087	5 279	1 748	1 847
Поступления от оказания услуг по тех. присоед.	2 873	0	1 565	317	1 625
Платежи за дополнительную мощность	21	0	11 613	13 166	1 574
Прочие	12 650	5 050	138 138	135 540	5 002
Итого	448 317	193 310	276 571	202 261	180 697

Восстановление резерва в течении 2018 года происходило по причине оплаты дебиторами задолженности.

Информация о необходимости восстановления либо доначисления резерва по сомнительным долгам в будущие периоды отсутствует.

Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений числится **39 209** тыс. руб. в том числе займ, выданный ООО «ПКИ», в сумме **37 600** тыс. руб., займ выданный ЗАО «Кубаньгазстрой» в сумме **33 712** тыс. руб., переуступка прав требования по Юридическому агентству «Фабер Лекс» **609** тыс. руб.

Начислен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме **33 712** тыс. руб. на задолженность ЗАО «Кубаньгазстрой», находящейся в процессе банкротства.

Дисконтированная стоимость финансовых вложений не определяется.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2018 составили **2 253** тыс. руб., в том числе **1 893** тыс. руб. – на счетах в банке, **351** тыс. руб. – в кассах, **9** тыс. руб. – переводы в пути

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов числятся недостачи и потери от порчи ценностей в сумме **592** тыс. руб.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2018 года составлял **162 871** тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31.12.2018 составляет **5 341** тыс. руб. - переданный в 2007 г. по разделительному балансу при выделении ОАО «НЭСК-электросети» из ОАО «НЭСК».

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2018 в балансе Общества числится «Прирост стоимости имущества по переоценке». Сальдо составляет **2 573 132** тыс. руб. На начало года сальдо составляло **2 589 265** тыс. руб. Разницу составляет переоценка по выбывшим основным средствам - **15 698** тыс. руб., **435** тыс. руб. – корректировка переоценки.

Резервный капитал

Общество создает резервный фонд в размере 5 % ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения установленной величины. На 31.12.2018 резервный фонд составляет **8 500** тыс. руб., отчисления в течение года не производились.

Нераспределенная прибыль

На начало года нераспределенная прибыль Общества составляла **2 018 263** тыс. руб., в течение 2018 к нераспределенной прибыли добавилась чистая прибыль 2018 года в размере **698 810** тыс. руб., а также дооценка по выбывшим основным средствам, ранее учтенная по строке «Добавочный капитал» в размере **15 698** тыс. руб. На конец года нераспределенная прибыль Общества составляет **2 732 771** тыс. руб. Прибыль на одну акцию по итогам 2018 г. составляет **42,91** руб.

Отложенные налоговые обязательства

Данная сумма определяет сумму налога на прибыль, которая в отчетном периоде привела к уменьшению налоговых платежей по отношению к налогу на прибыль от бухгалтерской прибыли. В будущем данная сумма приведет к увеличению суммы налога, подлежащего внесению в бюджет по сравнению с суммой налога от бухгалтерской прибыли, тем самым, образуя обязательство предприятия уплатить в будущем в этой части налог на прибыль.

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Внеоборотные активы	3 941
Основные средства	281 592
Итого	285 533

Заемные средства

Заемные средства на 31.12.2018 г. составляют:

- долгосрочные – 1 660 000 тыс. руб.,
- краткосрочные – 2 482 000 тыс. руб.,

Вся задолженность перед банками по кредитным договорам, просроченной задолженности не имеется, кредиты под производственные нужды.

Общество в 2018 году привлекало кредитные ресурсы при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе на покрытие кассовых разрывов, вызванных различными сроками поступления денежных средств (сезонные колебаниями выручки внутри отчетного периода) и сроками оплаты расходов на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь, расходов на выполнение ремонтной программы, а также прочую текущую деятельность.

Структура заемного капитала в 2018 году

(тыс. руб.)

Наименование кредитной организации	На 31.12.17г	Погашено	Выдано	На 31.12.18г	Сроки погашения	Задолженность по процентам
Долгосрочные обязательства	2 635 000	2 635 000	1 660 000	1 660 000		2 097
ПАО Сбербанк	2 635 000	2 635 000	1 400 000	1 400 000	03.12.2021	2 097
ПАО "Крайинвестбанк"	0	0	260 000	260 000	16.12.2020	-
Краткосрочные обязательства	1 565 000	5 073 000	5 990 000	2 482 000		289
АО "Банк Интеза"	250 000	1 655 000	1 805 000	400 000	13.02.2019	289
ПАО «Крайинвестбанк»	665 000	1 665 000	1 770 000	770 000	14.08.2020	-
АО «Россельхозбанк»	650 000	680 000	630 000	600 000	18.03.2019	-
ПАО «Промсвязьбанк»	0	573 000	1 285 000	712 000	18.09.2020	-
ПАО «Райффайзенбанк»	0	500 000	500 000	0	23.08.2019	-
Итого	4 200 000	7 708 000	7 650 000	4 142 000		2 386

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Предмет договора	Сумма
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.		
Строй Энерго Сити	Расчеты по капитальному строительству	96 484
ООО СТКОМ	Расчеты по капитальному строительству	38 507
ИСК Атлан ООО	Расчеты по капитальному строительству	419 444
НЭСК АО	Компенсация потерь электроэнергии	2 657 357
НЭСК АО	Электроэнергия на хозяйственные нужды	3098
Всего задолженность поставщикам		3 418 356
Авансы полученные, в т.ч.		
Авансы по технологическому присоединению	Авансы полученные	683 200
Всего авансов полученных		702 149
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.		
ИФНС	НДФЛ	12 786
ИФНС	Налог на имущество	33 212
ИФНС	Налог на добавленную стоимость	19 010
Всего задолженность по налогам и сборам		77 200
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, в т.ч.		
Отделение ПФР по КК	Расчеты по пенсионному обеспечению	35 042
Отделение ПФР по КК	Расчеты по ОМС	8 524
Всего задолженность по социальному страхованию		45 336
Всего расчетов по оплате труда		102 180
Всего расчетов с подотчетными лицами		87
Всего расчетов с персоналом по прочим операциям		7
Расчеты с прочими кредиторами, в т.ч.		
ВТБ Факторинг ООО	По факторингу	504 871
Всего задолженность прочих кредиторов		550 516
Всего кредиторская задолженность		4 895 831

В соответствии с п. 34 ПБУ 4/99 кредиторская задолженность в части авансов полученных и начисленные с них суммы НДС в балансе показаны развернуто. Задолженность по полученным авансам от покупателей отражена в полном объеме.

Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств Общества числится резерв на оплату отпусков, формируемый в соответствии с п. п. 3 - 8 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Величина резерва на 31.12.2018 г. составляет **39 658** тыс. руб. Списание оценочного обязательства происходит в соответствии с фактическим использованием работниками отпусков.

Срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и продолжительности отпуска.

Приведенная стоимость оценочного обязательства не рассчитывается.

В связи с тем, что точная дата ухода работников в отпуск и точная продолжительность отпуска каждого работника не известна, существует некоторая неопределенность в отношении срока исполнения оценочных обязательств и их величины.

Информация о необходимости восстановления либо доначисления резерва на оплату отпусков и резерва по сомнительным долгам в будущие периоды отсутствует.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п.19 ПБУ 8/2010 отсутствуют.

Условные активы и обязательства

Поступление экономических выгод по **условному активу** на конец 2018 года является маловероятным.

По состоянию на 31.12.2018 уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным.

Выданные обеспечения обязательств и платежей

(тыс. руб.)

Наименование организации, за которую выдано поручительство	Наименование организации, перед которой выдано поручительство	Номер договора поручительства	Дата заключения	Дата погашения	Сумма по договору	Состояние задолженности
АО "НЭСК"	ПАО Сбербанк	001600078-1	22.09.2016	29.05.2019	700 000	450 000
АО "НЭСК"	АО "Банк Интеза"	518779.0008000.03/П-1	13.02.2017	13.02.2019	450 000	200 000
ООО "ЮГ Лизинг"	ПАО Сбербанк	8619/452/20696/п-6	21.06.2016	15.03.2021	201 700	73 328
ООО "ЮГ Лизинг"	Государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов» (ликвидатор кредитной организации АО АКИБ "Образование")	275/003-0090-П-4	09.02.2017	07.02.2020	109 200	28 408

ООО "ЮГ Лизинг"	АКБ «ФОРА-БАНК» (АО)	П-23/06/17-кл	23.06.2017	21.06.2019	61 000	24 934
АО "НЭСК"	ПАО "Возрождение"	052-004-К-2018-П-1	27.02.2018	27.02.2019	880 000	-
АО "НЭСК"	АО "Россельхозбанк"	180300/021 4-8	07.05.2018	05.05.2020	900 000	-
АО "НЭСК"	АО "ОТП Банк"	06-17/52-10/П1	14.06.2018	13.06.2020	600 000	500 000
АО "НЭСК"	ПАО "Крайинвестбанк"	1102028/1-ДП	16.08.2018	14.08.2020	770 000	-
АО "НЭСК"	АО "Райффайзенбанк"	6320/2/S1	23.08.2018	23.08.2019	500 000	-
АО "НЭСК"	ПАО "Промсвязьбанк"	1П/0027-18-3-15	19.09.2018	18.09.2020	1 000 000	-
АО "НЭСК"	ПАО Сбербанк	5230/0000/2018/0267/ДП1	29.11.2018	24.11.2019	300 000	86 611
АО "НЭСК"	ПАО "Крайинвестбанк"	1102050/1-ДП	17.12.2018	16.12.2020	430 000	-
Итого по поручительствам выданным					6 901 900	1 363 281

Договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008)

Договоры строительного подряда, исполнявшиеся в отчетном периоде, а также договоры, не завершенные на отчетную дату, отсутствуют.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В «Отчете о финансовых результатах» отражены отдельно доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Выручка признается по методу начисления.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности: выручка, признанная по мере готовности, в отчетном периоде отсутствует.

Информация о выручке, полученной в результате исполнения обязательств не денежными средствами (общее количество организаций, с которыми исполняются указанные обязательства, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, доля выручки, полученной по указанным обязательствам от связанных организаций, способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по таким обязательствам): указанная выручка отсутствует.

За отчетный год выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг составила **9 543 242** тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Сумма
Передача электроэнергии	9 129 619
Технологическое присоединение	275 141
Прочая реализация	138 482
Всего	9 543 242

Себестоимость продаж по видам деятельности включает в себя следующие группы.

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Сумма
Передача электроэнергии	7 934 980
Технологическое присоединение	194 508
Прочая реализация	68 685
Всего	8 198 173

Коммерческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и относятся на отдельные субсчета к счету 90 "Продажи". Управленческие расходы не выделяются.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией электротехнической продукции составили **37 654** тыс. руб.

Основными показателями финансовых результатов является прибыль от продаж – **1 307 415** тыс. руб., прибыль до налогообложения – **958 908** тыс. руб., чистая прибыль – **698 810** тыс. руб.

Прочие доходы и расходы.

В 2018 году были начислены проценты по выданным займам в сумме **2 646** тыс. руб., уплачены проценты по банковским кредитам в сумме **324 564** тыс. руб. Все проценты включены в состав прочих расходов. Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций отсутствуют. Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива отсутствуют.

Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) отсутствуют.

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	952 719
доходы от реализации основных средств	31 052
доходы от реализации активов	3 215
доходы при восстановлении резерва по сомнительным долгам	276 571
доходы от штрафов и пеней по договорным обязательствам	14 468
возврат госпошлины, судебные издержки	5 372
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	159 217
доходы от услуг по субаренде, аренде	58 958
доходы, выявленные от излишек при инвентаризации	963
доходы от бездоговорного потребления электроэнергии	24 465
доходы от списания кредиторской задолженности	17 876
доходы от оприходования ТМЦ при демонтаже	793
доходы от переуступки прав требования (финансовые услуги)	52
доходы от реализации доли в уставном капитале	309 261
доходы прочие	50 456
Прочие расходы	979 308
расходы от реализации основных средств	1 760
расходы от реализации активов	1 434
расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	202 261
расходы в виде штрафов, пеней по договорным обязательствам	43 517
расходы по уплате госпошлины, судебные издержки	5 791
расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	225 799
расходы от услуг по субаренде, аренде	6 184
расходы по выбытию основных средств	21 805
расходы по списанию ТМЦ	832
расходы от реализации доли в уставном капитале	309 261
расходы по оплате услуг кредитных организаций	8 482
расходы социального характера	4 293
расходы по проведению собрания акционеров, услуги реестродержателя	452
расходы в виде сумм невозмещаемого НДС	14 801
расходы по участию в форумах, совещаниях	310
выплаты из прибыли	13 877
расходы от списания дебиторской задолженности	5 718
страховые взносы от прочих выплат и расходов социального характера	4 334
другие обоснованные расходы	93 694
расходы по проведению культурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий	2 531
расходы от переуступки прав требования (финансовые услуги)	52
прочие расходы	12 120

Изменение отложенных налоговых обязательств

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Основные средства	66 231
Внеоборотные активы	1 024
Материалы	-2
Итого	67 253

Изменение отложенных налоговых активов

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Основные средства	15 957
Расходы будущих периодов	-22
Резерв сомнительных долгов	236
Итого	16 171

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства отсутствуют.

Условный доход по налогу на прибыль составляет **197 782** тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства (активы)

(тыс. руб.)

Наименование операции	ПНО/ПНА (+/-)
Амортизация основных средств	210 388
Резерв сомнительных долгов (расходы – доходы)	3 085
Расходы социального характера	4 292
Прочие выплаты	13 877
Административные штрафы	20 771
Расходы по списанию основных средств	38 386
Расходы/доходы прошлых лет	66 582
Прочие доходы/расходы	29 419
Итого	386 800*20% = 77 360

Налоговые ставки по сравнению с другими периодами не менялись.

4. Экономические показатели деятельности.

По результатам деятельности за 2018 год Общество вышло на следующие финансово-экономические показатели.

**Сравнительная динамика показателей отчета о финансовых результатах за
периоды 2016-2018 гг.**

(тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2016 года	факт 2017 года	факт 2018 года	отклонение (факт 2018г./факт 2017г.)	
					Абсолют- ное	Относи- тельное, %
1.	Выручка от реализации продукции, работ (услуг), всего, в т.ч.:	8 519 841	8 925 950	9 543 242	617 292	6,92%
1.1.	от оказания услуг по передаче электрической энергии	8 155 524	9 644 552	9 129 619	-514 933	-5,34%
1.2.	от оказания услуг по технологическому присоединению	280 659	182 158	275 141	92 983	51,05%
1.3.	от оказания работ (услуг) по прочим видам деятельности	83 658	99 240	138 482	39 242	39,54%
2.	Себестоимость продаж	7 504 657	7 589 285	8 198 173	608 888	8,02%
3.	Валовая прибыль (убыток)	1 015 184	1 336 665	1 345 069	8 404	0,63%
4.	Коммерческие расходы	0	11 332	37 654	26 322	232,28%
5.	Прибыль (убыток) от продаж	1 015 184	1 325 333	1 307 415	-17 918	-1,35%
6.	Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0	0,00%
7.	Проценты к получению	9 259	5 037	2 646	-2 391	-47,47%
8.	Проценты к уплате	542 491	454 958	324 564	-130 394	-28,66%
9.	Прочие доходы	938 399	667 055	952 719	285 664	42,82%
10.	Прочие расходы	1 231 694	1 234 141	979 308	-254 833	-20,60%
11.	Прибыль (убыток) до налогообложения	188 657	308 326	958 908	650 582	211,00%
12.	Изменение отложенных налоговых активов	6 084	-8 454	16 171	24 625	-291,28%
13.	Изменение отложенных налоговых обязательств	37 228	40 810	67 253	26 443	64,80%
14.	Текущий налог на прибыль	71 682	156 395	218 059	61 664	39,43%
15.	Прочее	-56 348	-54 303	-9 044	63 347	-116,65%
16.	Чистая прибыль (убыток)	142 179	156 970	698 810	541 840	345,19%

Оценка финансового состояния Общества.

В отчетных периодах основной задачей Общества в части достижения положительных финансовых результатов являлось выполнение тарифно-балансовых решений, утвержденных органами исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов (цен) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям Общества и на услуги по технологическому присоединению в соответствии с Основами ценообразования.

Увеличение выручки от реализации продукции работ (услуг) в 2018 году по отношению к 2017 году обусловлено:

- увеличением выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии вследствие утвержденных тарифно-балансовых решений в области государственного регулирования тарифов (цен) в электроэнергетике основанных на изменениях нормативно-правовой базы;

- увеличением выручки от оказания работ (услуг) по прочим видам деятельности вследствие увеличения объема оказанных работ (услуг) в соответствии с утвержденными прейскурантами цен на выполнение данных работ (услуг) в Обществе, увеличением объема розничной продажи электротехнической продукции.

Сравнительная динамика структуры себестоимости за периоды 2016-2018 гг.

(тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2016 года	факт 2017 года	факт 2018 года	отклонение (факт 2018г./факт 2017г.)	
					абсолютн ое	Относи- тельное, %
1.	Себестоимость продаж, всего:	7 504 657	7 589 285	8 198 173	608 888	8,02%
1.1.	Расходы (затраты) на содержание электрических сетей	3 946 245	3 611 317	4 478 276	866 959	24,01%
1.1.1	материальные расходы	312 741	310 911	353 529	42 618	13,71%
1.1.2	ФОТ	1 138 600	1 130 318	1 241 139	110 821	9,80%
1.1.3	страховые взносы и страховые отчисления	334 072	331 888	364 029	32 141	9,68%
1.1.4	услуги (работы) сторонних организаций	435 330	405 356	492 914	87 558	21,60%
1.1.5	амортизация	434 066	506 932	966 500	459 568	90,66%
1.1.6	аренда и лизинг имущества	1 211 110	855 922	926 637	70 715	8,26%

1.1.7	прочие расходы	80 326	69 990	133 528	63 538	90,78%
1.2	Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии в процессе ее передачи по электрическим сетям	3 558 412	3 977 968	3 719 897	-258 071	-6,49%

Увеличение себестоимости продаж в 2018 году по сравнению с 2017 годом на сумму **608 888** тыс. руб. обусловлено:

- увеличением материальных расходов на 42 618 тыс. руб. в связи с увеличением материальных затрат связанных с ремонтом объектов;
- увеличением затрат на оплату труда на 110 821 тыс. руб. вследствие изменения штатного расписания;
- увеличением затрат на страховые взносы и отчисления на 32 141 тыс. руб. в связи с ростом фонда оплаты труда;
- снижением затрат на услуги (работы) сторонних организаций на 29 974 тыс. руб. ввиду сокращения объемов ремонтных работ, услуг связи и прочих услуг сторонних организаций;
- увеличением амортизационных отчислений на 459 568 тыс. руб. в результате постановки объектов основных средств на баланс Общества вследствие выполнения мероприятий инвестиционной программы, проведением переоценки в 2017 году;
- увеличением затрат по аренде и лизингу имущества на 70 715 тыс. руб. ввиду заключения новых договоров;
- увеличением затрат по прочим расходам на 63 538 млн. руб.;
- расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии в процессе ее передачи по электрическим сетям снизились на 258 071 тыс. руб. в связи с проведением работ подразделениями Общества по анализу потерь, работе с конечными потребителями и т.п., развитием АСКУЭ нижнего уровня, а также сложившейся фактической ценой оптового рынка.

Сравнительный анализ динамики показателей чистых активов за 2016-2018 (тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2016 года	факт 2017 года	факт 2018 года	отклонение (факт 2018г./факт 2017г.)	
					Абсолют- ное	Относи- тельное, %
1.	Чистые активы в т.ч.:	2 038 005	4 784 240	5 482 615	698 375	14,60%
1.1.	Уставный капитал	162 871	162 871	162 871	0	0,00%
1.2.	Добавочный капитал (без переоценки)	5 341	5 341	5 341	0	0,00%
1.3.	Добавочный капитал - переоценка	0	2 589 265	2 573 132	-16 133	-0,62%

1.4.	Резервный капитал	8 500	8 500	8 500	0	0,00%
1.5.	Нераспределенная прибыль	1 861 293	2 018 263	2 732 771	714 508	35,40%

Оценка эффективности использования чистых активов

В целях оценки эффективности использования чистых активов приведена сравнительная динамика показателей «оборачиваемости чистых активов» и «рентабельности чистых активов», а именно:

(тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2016 года	факт 2017 года	факт 2018 года	отклонение (факт 2018г./факт 2017г.)	
					Абсолютное	Относительное, %
1.	Чистые активы в т.ч.:	2 038 005	4 784 240	5 482 615	698 375	14,60%
1.1.	Уставный капитал	162 871	162 871	162 871	0	0,00%
1.2.	Добавочный капитал (без переоценки)	5 341	5 341	5 341	0	0,00%
1.3.	Добавочный капитал - переоценка	0	2 589 265	2 573 132	-16 133	-0,62%
1.4.	Резервный капитал	8 500	8 500	8 500	0	0,00%
1.5.	Нераспределенная прибыль	1 861 293	2 018 263	2 732 771	714 508	35,40%

Увеличение объема чистых активов в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 698 375 тыс. руб. достигнуто в результате получения положительного финансового результата Общества за отчетный год.

5. Информация по структурным подразделениям Общества.

Согласно Учетной политике Общества, Филиалы Общества составляют незаконченный баланс, имеют расчетные счета. Отдельный баланс филиала является составной частью баланса Общества.

Показатели выручки от продаж по филиалам

(тыс. руб.)

Наименование филиала	Выручка за 2018 год
Абинскэлектросеть	7 289
Анапаэлектросеть	17 124
Апшеронскэлектросеть	5 272
Армавирэлектросеть	16 171
Белореченскэлектросеть	3 236
Геленджикэлектросеть	20 024
Горячеключэлектросеть	8 843

Гулькевичиэлектросеть	1 718
Ейскэлектросеть	16 756
Исполнительный аппарат	9 129 619
Кореновскэлектросеть	2 510
Краснодарэлектросеть	189 484
Кропоткинэлектросеть	11 729
Крымскэлектросеть	4 024
Курганинскэлектросеть	4 951
Лабинскэлектросеть	4 923
Мостэлектросеть	1 038
Новокубанскэлектросеть	2 403
Новороссийскэлектросеть	52 062
Приморско-Ахтарскэлектросеть	1 458
Славянскэлектросеть	11 644
Темрюкэлектросеть	4 899
Тимашевскэлектросеть	6 594
Тихорецкэлектросеть	4 810
Туапсеэлектросеть	11 178
Усть-Лабинскэлектросеть	3 483
Итого	9 543 242

Основным покупателем Общества является ПАО «Кубаньэнерго», выручка от оказания услуг по передаче которому за 2018 год составила **9 110 564** тыс. руб. или 95,5 % от всей выручки Общества, расчеты с данным контрагентом производятся централизованно, в Исполнительном аппарате.

7. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

АО «НЭСК-электросети» не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о применении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 в отчетном периоде не принималось.

8. Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

По состоянию на 31.12.2018 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства

(тыс.руб.)

Наименование кредитующего банка	номер и дата договора кредитования	Лимит кредитования.	Сумма загрузки на конец операционного дня 31.12.2018	Неиспользованный остаток	Ограничения
АО "Банк Интеза"	NKL.ROS.518797.0008000.03 от 13.02.2017	700 000	400 000	300 000	нет
АО "Россельхозбанк"	180300/0169 от 19.03.2018	600 000	600 000	0	нет
ПАО "Крайинвестбанк"	1102029 от 16.08.2018	770 000	770 000	0	нет
АО "Райффайзенбанк"	6320/1-KRD от 23.08.2018	500 000	0	500 000	нет
ПАО "Промсвязьбанк"	0026-18-3-15 от 19.09.2018	1 000 000	712 000	288 000	нет
ПАО Сбербанк	5230/0000/2018/0268 от 04.12.2018	2 500 000	1 400 000	1 100 000	нет
ПАО "Крайинвестбанк"	1102051 от 17.12.2018	430 000	260 000	170 000	нет
ИТОГО		6 500 000	4 142 000	2 358 000	

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта отсутствует.

На 31.12.2018 г. Общество имеет полученные поручительства от АО «НЭСК», не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредитов.

(тыс.руб.)

Поручитель	Наименование кредитующего банка	номер и дата договора поручительства	Лимит кредитования	Сумма загрузки на конец операционного дня 31.12.2018	Неиспользованный остаток
АО «НЭСК»	АО "Банк Интеза"	518797.0008000.03/П-1 от 13.02.2017	700 000	400 000	300 000
	АО "Россельхозбанк"	180300/0169-8 от 19.03.2018	600 000	600 000	0
	ПАО "Крайинвестбанк"	1102029/1-ДП от 16.08.2018	770 000	770 000	0
	АО "Райффайзенбанк"	6320/1/S1 от 23.08.2018	500 000	0	500 000
	ПАО "Промсвязьбанк"	1П/0026-18-3-15 от 19.09.2018	1 000 000	712 000	288 000
	ПАО Сбербанк	5230/0000/2018/0268/ДП1 от 04.12.2018	2 500 000	1 400 000	1 100 000
	ПАО "Крайинвестбанк"	1102051/1-ДП от 17.12.2018	430 000	260 000	170 000
ИТОГО			5 800 000	3 742 000	2 058 000

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования отсутствуют.

Денежные потоки Общества, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Денежные потоки в связи с расширением масштабов деятельности отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам": ПБУ 12/2010 не применяется.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

9. Государственная помощь (ПБУ 13/2000)

Государственная помощь АО «НЭСК-электросети» в отчетном периоде не предоставлялась.

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2018 г. и потребовать внесения корректировок или раскрытия в ней дополнительной информации:

- текущие расчеты с расчетных счетов производились на основании денежных потоков наличности, движение денежных средств, отраженных в учете, соответствуют банковским выпискам;
- новые обязательства, в том числе осуществление новых займов, договора гарантии, поручительства Обществом не принимались;
- процедуры реорганизации или ликвидации Общества, а также случаи конфискации государством активов или их гибели, места не имела;
- изменения, связанные с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности не произошли;
- не было внесения нетипичных бухгалтерских проводок;
- события, которые поставят под вопрос надлежащий характер учетной политики, не происходили.

Обстоятельства, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем отсутствуют.

11. Показатели оплаты труда.

№ п/п	Показатель	Значение
1	Среднесписочная численность работников, чел Всего	3 133
1.1	в том числе Исполнительный аппарат Общества	331
1.2.	Филиалы общества	2 802
2.	Затраты на оплату труда, тыс. руб. всего	1 241 139
2.1	в том числе Исполнительный аппарат Общества	237 326
2.2	Филиалы общества	1 003 813

Информация о видах и размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Вознаграждения по итогам работы за 2017 год, 4 квартал 2017 года, 1-3 кварталы 2018 года составило 27 634 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности, в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе отсутствуют.

12. Налогообложение

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется действующим Положением об учетной политике для целей налогообложения Общества на 2018 год, основанным на действующем законодательстве.

За 2018 год начислено:

- налог на имущество за 2018 год – **135 093** тыс. руб.;
- дополнительные расчеты по налогу на имущество – **(-7 574)** тыс. руб.;
- транспортный налог – **1 769** тыс. руб.;
- страховые взносы – **371 221** тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость за 2018 год – **406 037** тыс. руб.;
- дополнительные расчеты по налогу на добавленную стоимость – **20 436** тыс. руб.;
- налог на доходы с физических лиц – **163 948** тыс. руб.;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год – **265** тыс. руб.;
- дополнительные расчеты платы за негативное воздействие на окружающую среду – **3** тыс. руб.;
- налог на землю за 2018 год – **3 788** тыс. руб.;
- дополнительные расчеты по налогу на землю – **10** тыс. руб.;

- перерасчеты по налогу на прибыль прошлых лет – **(-9 029)** тыс. руб.
- налог на прибыль 2018 года – **218 060** тыс. руб.

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начисления. Ежемесячные платежи налога на прибыль осуществляются исходя из фактически полученной прибыли.

Генеральный директор



Краснянская О.И.

Главный бухгалтер

Гультаева В.А.