

Закрытое акционерное общество «Южная Энергетическая Компания»

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках,
подготовленными на 31 декабря 2016 года**

Сведения об организации

Закрытое акционерное общество «Южная Энергетическая Компания» создано на основании Федерального закона «Об акционерных обществах (Об АО)» от 26.12.1995 №208-ФЗ, Конституции РФ, Гражданского кодекса РФ и иных законодательных и нормативных актов РФ, а также на основании решения Общего собрания акционеров, договора о создании от 05.05.2003 и протокола №1 от 05.05.2003 года.

Сокращенное наименование: ЗАО «ЮЭК».

Юридический адрес: 119121 г. Москва, ул. Плющиха д.62 стр.1.

Фактический адрес: 119121 г. Москва, ул. Плющиха д.62 стр.1.

Деятельность ЗАО «ЮЭК» регламентируется Договором о создании и Уставом.

Органами управления Общества являются

- общее собрание акционеров – высший орган управления
- генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Учредителями общества являются Махов С.В. и Чак С.М. Уставный капитал составляет 30 000 000 (Тридцать миллионов) рублей и разделен на обыкновенные именные акции в количестве 30 000 (Тридцать тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая. Махову С.В. и Чаку С.М. принадлежит по 50 обыкновенных именных акций, что составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) рублей, 50% уставного капитала.

Руководство текущей деятельности Общества осуществляется Генеральным директором. Обязанности Генерального директора Общества возложены на Махова С.В. протоколом №67 внеочередного общего собрания акционеров ЗАО «ЮЭК» от 14 апреля 2015 года.

Свидетельство о регистрации серия 77 № 004422423 от 23 мая 2003 года выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам №4 по ЦАО г. Москвы. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена за основным государственным номером 1037704023257.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 №004406643 выданное 03.06.2003г. подтверждает постановку на учет 02.06.2003 в ИФНС №4 по ЦАО г. Москвы.

Филиал Закрытого акционерного общества «Южная Энергетическая Компания» - обособленное подразделение (структурная единица) Закрытого акционерного общества «Южная Энергетическая Компания».

Филиал ЗАО «ЮЭК» учрежден в соответствии с Уставом ЗАО «ЮЭК» на основании Решения Совета директоров от 10.11.2003г. Осуществляет свою деятельность на основании Положения о Филиале. Управление Филиалом осуществляется директором Филиала.

Свидетельство о государственной регистрации от 23.05.2003г. серия 77 № 004422423, ИНН 7704262319.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице – серия 77 № 004386165, дата внесения записи 12.01.2004г., государственный регистрационный номер № 2047704000991. ОГРН 1037704023257.

Полное наименование Филиала: Филиал Закрытого Акционерного Общества «Южная Энергетическая Компания».

Сокращенное наименование: Филиал ЗАО «ЮЭК».

Юридический адрес: 357340, Ставропольский край, г. Лермонтов, ул. Промышленная, 7а.

Фактический адрес: 357340, Ставропольский край, г. Лермонтов, ул. Промышленная, 7а.

Директор – Клейменов Александр Иванович.
Главный бухгалтер – Дацкевич Елена Валерьяновна.
Управление филиалом осуществляется директором Филиала.

Бухгалтерский учет

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с нормами и правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, в редакции от 08.11.10, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, в редакции приказа Минфина России от 24.12.10 №186н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, в редакции приказа Минфина России от 08.11.10 №142н, приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в редакции приказа Минфина России от 04.12.12 №154н.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствуют существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивали лица, составившие и подписавшие их.

Бухгалтерский учет затрат на производство производился с отнесением затрат на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах). В конце отчетного периода прямые расходы списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности составлены в тысячах рублей.

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам от значения сальдо на конец отчетного периода по соответствующему счету.

Основные элементы учетной политики организации

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 1.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.
- 1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1.
- 1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 1.4. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб., отражаются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете. Приобретенные книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
- 1.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.
- 1.6. При списании оценка материалов, товаров производится по средней себестоимости, если МПЗ, товары могут обычным образом заменить друг друга и по себестоимости каждой единицы, если МПЗ и товары не могут обычным образом заменить друг друга.
- 1.7. При выбытии актива в качестве финансовых вложений оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2. Учетная политика для целей налогового учета.

- 2.1. Организация в 2016 г. в соответствии с Федеральным законом от 22.07.05 №119-ФЗ моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС считает наиболее раннюю из дат:

- день отгрузки (передачи) оказанных услуг;
- день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок, выполнения работ, оказания услуг.

2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

2.3. В целях определения материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости, если материальные расходы могут обычным образом заменить друг друга и по себестоимости каждой единицы, если не могут обычным образом заменить друг друга;

2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1.

2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Аффилированным лицом является Махов С.В., в связи с осуществлением полномочий единоличного исполнительного органа Закрытого Акционерного общества.

Финансово- хозяйственная деятельность фирмы

Основными видами деятельности ЗАО «ЮЭК» в соответствии с Уставом Общества являются:

- выпуск и реализация тепловой и электрической энергии потребителям: промышленным и другим предприятиям и организациям, а также для коммунально-бытовых нужд населения;
- эксплуатация, капитальный и текущий ремонт, обслуживание объектов, подконтрольных Госгортехнадзору, тепловых и электрических (воздушных и кабельных) сетей, электрооборудования до 35 кВ;
- эксплуатация тепловых распределительных сетей для отпуска тепла на коммунально-бытовые нужды населения и другим потребителям;
- контроль за рациональным использованием электрической и тепловой энергии потребителям;
- прием, обработка и реализация воды потребителям и др.

В соответствии с Уставом (п. 5.2) Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности за исключением запрещенных законодательными актами РФ в соответствии с целью своей деятельности.

Закрытое Акционерное Общество «Южная Энергетическая Компания» имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

- Лицензия №ВХ-01-007796 от 26.08.15 год на осуществление Эксплуатации взрывопожарных и химически опасных производственных объектов 1,2,3 классов опасности. Бессрочно.
- Эксплуатация опасных производственных объектов. Свидетельство о регистрации А01-06730 дата выдачи 01.10.2014 года. Выдано Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.
- Сертификат соответствия отпускаемой потребителям электрической энергии №0146420 срок действия с 27.02.15 по 23.02.18 года;
- Эксплуатация опасных производственных объектов. Свидетельство о регистрации АВ 086072 дата выдачи 01.07.2016 года. Выдано Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Доходы организации отражаются в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий (ПБУ9/99 п.17):

Имеется право на получение выручки, существует уверенность в поступлении экономических благ в организацию, право собственности на продукцию перешло покупателю или услуга оказана, сумма выручки и расходы, которые произведены, могут быть определены.

В отчете о прибылях и убытках доходы общества за 2016 год отражаются с подразделением на выручку от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и прочие доходы.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) составила в 2016 году 790 318 тысяч рублей. В том числе:

- выручка от продажи электроэнергии - 354 286 тысяч рублей;
- выручка от продажи теплоэнергии - 395 812 тысяч рублей;
- прочая выручка - 40 220 тысяч рублей.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 787 580 тысяч рублей. В том числе:

- себестоимость продажи электроэнергии - 377 408 тысяч рублей;
- себестоимость продажи теплоэнергии - 383 043 тысяч рублей;
- себестоимость прочей выручки - 27 129 тысяч рублей.

В составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) учитываются фактические расходы по организации реализации товаров, услуг, работ.

Наименование показателя	Ед. изм.	2016	2015	2014
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	тыс. руб.	790 318	741 642	689 476
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	тыс. руб.	787 580	734 144	681 725
<i>Материальные затраты</i>		<i>648533</i>	<i>615979</i>	<i>556 559</i>
<i>ФОТ</i>		<i>90779</i>	<i>75624</i>	<i>81 051</i>
<i>Отчисления на социальные нужды</i>		<i>26378</i>	<i>23013</i>	<i>22 355</i>
<i>Амортизация</i>		<i>7262</i>	<i>6629</i>	<i>7 847</i>
<i>Прочие расходы</i>		<i>14628</i>	<i>12899</i>	<i>13 913</i>
Управленческие расходы	тыс. руб.	3 725	3 167	2973
<i>Материальные затраты</i>		<i>227</i>	<i>168</i>	<i>104</i>
<i>Амортизация</i>		<i>1332</i>	<i>779</i>	<i>314</i>
<i>Прочие расходы</i>		<i>2166</i>	<i>2220</i>	<i>2 555</i>
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	-987	4 331	4 778
Проценты к получению	тыс. руб.			
Проценты к уплате	тыс. руб.	9046	23786	22550
Прочие доходы	тыс. руб.	229826	134158	172489
Прочие расходы	тыс. руб.	218677	112243	154167
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	1116	2460	550

Информация о вложениях во внеоборотные активы.

В целях бухгалтерского учета к основным средствам относятся активы, которые используются при производстве продукции либо для управленческих нужд в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости:

- при приобретении за плату путем суммирования фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление без НДС;
- при получении безвозмездно – по рыночной стоимости на дату принятия к учету;
- при приобретении в обмен на иное имущество, отличное от денежных средств, по фактической себестоимости, определяемой исходя из стоимости обмениваемого имущества по бухгалтерскому балансу.

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием, увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией, увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования.

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 01 января 2016 года составляла 152243 тыс. рублей. Приобретено основных средств на сумму 34997 тыс. рублей, выбыло за год 114 тыс. рублей. Наличие на конец отчетного периода основных средств составило 187126 тыс. рублей, в том числе:

- Здания - 31 976 тыс. рублей;
- Сооружения и передаточные устройства - 61 011 тыс. рублей;
- Машины и оборудование - 58 606 тыс. рублей;
- Транспортные средства - 15 404 тыс. рублей;
- Производственный и хозяйственный инвентарь - 3 816 тыс. рублей;
- Земельные участки - 16 313 тыс. рублей

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по нормам, установленным руководителем, исходя из принадлежности ОС к амортизационным группам, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1, и составила на 2016 год 95 292 тыс. рублей, в том числе:

- Здания и сооружения - 44 460 тыс. рублей;
- Машины, оборудование, транспортные средства - 49 111 тыс. рублей;
- Производственный и хозяйственный инвентарь - 1 721 тыс. рублей.

Стоимость основных средств нетто отражена по строке 1150 Бухгалтерского баланса.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования эксплуатации предыдущим собственником. Если срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника был равным или превышающим срок, определяемый Классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства устанавливается с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В 2016 году в бухгалтерском учете объекты недвижимости принимаются к учету в момент фактического получения, независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Амортизация в бухгалтерском учете начисляется с месяца следующим за месяцем его приобретения, в налоговом учете данные основные средства амортизируются со дня подачи документов на регистрацию.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация основных средств осуществляется линейным способом.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Учет организован на бухгалтерском счете 10.01 «Объекты с первоначальной стоимостью не более 40000 рублей».

ЗАО «Южная Энергетическая Компания» имеет на праве собственности земельные участки. Стоимость земельных участков отражена в балансе по строке 1150 «Основные средства» в сумме 16313 тыс. рублей.

ЗАО «ЮЭК» в 2016 году осуществляло затраты на новое строительство, реконструкцию и модернизацию объектов основных средств и затраты по приобретению оборудования требующего установки, учет которого организован на бухгалтерском счете 07 «Оборудование к установке». На 01.01.2016 год сальдо по счету 07 составляло 55178 тыс. рублей. Затраты на приобретения оборудования за год составили 509 тыс. рублей. Оборудование на сумму 537 тыс. рублей перемещено в учете в состав затрат «Строительство объектов основных средств» бухгалтерский счет 08,3, а затем Основные средства введены в эксплуатацию. Стоимость оборудования требующего установки на 31.12.2016 года составляет 55150 тысяч рублей и отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Затраты по незавершенному строительству в сумме 35 759 тыс. рублей отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

ЗАО «Южная Энергетическая Компания» в 2016 году не осуществляло затрат на приобретение земельных участков. Сальдо расходов на приобретение земельных участков на 31.12.16 года составляет 1863 тыс. рублей и отражено в Бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение за минусом начисленной амортизации.

В 2016 году нематериальные активы не приобретались.

Информация о состоянии оборотных активов и краткосрочных обязательствах

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости:

- при приобретении за плату – путем суммирования фактически произведенных расходов на их покупку;
- при изготовлении МПЗ организацией – исходя из фактических затрат.

Материально-производственные затраты, отпускаемые в производство и выбывающие, а также остаток материальных ценностей на конец отчетного периода оцениваются:

- по себестоимости каждой единицы – по материалам, которые не могут обычным образом заменить друг друга;
- по средней себестоимости – оцениваются МПЗ, которые могут обычным образом заменить друг друга.

На конец отчетного года МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых методов оценки запасов, и составили 48 367 тыс. рублей, что меньше по сравнению с 2015 годом.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начислялся.

Материально-производственные запасы в 2016 году в залог не передавались.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2016 года в сумме 112 091 тыс. рублей с учетом резерва по сомнительным долгам отражена в Бухгалтерском балансе по 1230 строке. По сравнению с прошлым годом дебиторская задолженность увеличилась.

Наименование показателя	Ед. изм.	2016	2015	2014
Расчеты с покупателями и заказчиками	тыс. руб.	101812	57353	110708
Авансы выданные	тыс. руб.	3532	2999	2433
Расчеты с разными дебиторами	тыс. руб.	4714	3490	10464
Расчеты с бюджетом	тыс. руб.	2033	194	2484
ИТОГО	тыс. руб.	112091	64036	126089

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2016 года составляет 178 956 тыс. рублей и отражается по строке 1520 Бухгалтерского баланса, в том числе:

Наименование показателя	Ед. изм.	2016	2015	2014
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	тыс. руб.	171071	153671	140977
Авансы полученные	тыс. руб.	2235	38388	555
Расчеты с персоналом	тыс. руб.	2456	2370	2348
Расчеты с прочими кредиторами	тыс. руб.	65	53	53
Расчеты с бюджетом	тыс. руб.	3129	3678	2607

ИТОГО	тыс. руб.	178956	198160	146540
-------	-----------	--------	--------	--------

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности. Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально. Сальдо резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2016 года составляет 32597 тыс. рублей.

Предприятие создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов на них. В бухгалтерском учете резерв создается в соответствии с ПБУ №8-2010, утвержденным приказом министерства финансов РФ от 13.12.10 за №167. В налоговом учете резерв создается в соответствии со статьей 324.1 главы 25 «Налог на прибыль организаций». В 2016 году в бухгалтерском учете начислен резерв на оплату отпусков в сумме 9384 тыс. рублей. Использовано резерва за год 9384 тыс. рублей.

Другие резервы ЗАО «ЮЭК» не создает.

Займы и кредиты

По строке 1410 бухгалтерского баланса на начало отчетного периода показана сумма предоставленных долгосрочных кредитов в размере 92 170 тыс. рублей.

В течении отчетного периода ЗАО «ЮЭК» были погашены предоставленные долгосрочные кредиты КБ «Витязь» - (ООО) №013/2014-КЛ от 13.02.14 на 62 000 тыс. руб., Сбербанк России № 091400911/0726 от 10.10.14 на сумму 3 500 тыс. рублей, №091500908/0766 от 23.12.15 на 43 358,4 тыс. рублей, а также предоставлен долгосрочный займ ООО «Интермикс Мет» №2212-3 от 22.12.16 на сумму 60 000 тыс. рублей, долгосрочные кредиты Сбербанк России №091500908/0766 от 23.12.15 на сумму 31 688,4 тыс. рублей, №091600039/0763 от 22.12.16 на сумму 45 тыс. рублей.

На конец отчетного периода строка 1410 бухгалтерского баланса равна 120 000 тыс. руб., где показана сумма предоставленных долгосрочных кредитов Сбербанк России №091600039/0763 от 22.12.16 на сумму 45 тыс. рублей, №091500908/0766 от 23.12.15 на сумму 15 000 тыс. рублей, и долгосрочного займа ООО «Интермикс Мет» №2212-3 от 22.12.16 на сумму 60 000 тыс. рублей.

По строке 1510 бухгалтерского баланса на 01 января 2016 года отражена сумма начисленных процентов по долгосрочному кредиту в размере 51 тыс. рублей. В течении отчетного периода были начислены проценты в размере 9078,9 тыс. рублей и уплачены проценты в размере 8889,1 тыс. рублей. На 31 декабря 2016 года сумма начисленных процентов по долгосрочному кредиту и долгосрочному займу составила 241 тыс. рублей.

Учет себестоимости продукции

Учет и калькулирование себестоимости производства электрической и тепловой энергии, услуг по их передаче и сбыту регламентируются Федеральным законом Российской Федерации от 26.03.2003г. № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» (с изм. и доп.), постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 №109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в РФ» (с изм.), другими нормативными актами, в целом, определяются спецификой энергетического производства, его технологией и организацией.

Основными особенностями электроэнергетического производства являются:

- Совпадение во времени фазы производства электрической энергии с фазой её потребления при определяющем влиянии величины и режима потребления электроэнергии;
- Отсутствие незавершенного производства и остатков готовой продукции;
- Единство технологического процесса производства, преобразования и потребления электроэнергии, в связи с тем, что электрическая энергия по своей физической сущности не может быть объектом хранения, её производство и потребление – единовременный процесс;
- Неравномерность объемов производства электрической и тепловой энергии в связи с сезонными колебаниями её потребления внутри года (квартальными, месячными), внутри суток (часовыми), которые предопределяют переменный режим её производства на электростанции;

Отличительные особенности данного предприятия:

- Объекты производства - ТЭЦ с комбинированной выработкой электрической и тепловой энергии, что обуславливает калькулирование себестоимости производства электрической энергии и себестоимости производства тепловой энергии;
- ТЭЦ является технологически не связанным с ЕЭС России источником энергоснабжения, таким образом, не участвует в выполнении мероприятий по поддержанию параллельной работы организаций ЕЭС России;
- Для обеспечения надежного и бесперебойного энергоснабжения потребителей предприятие имеет линии связи с ЕЭС России по которым, в случае необходимости, могут осуществляться перетоки электроэнергии (покупка);
- Предприятие содержит городские электрические и тепловые сети, что обуславливает калькулирование себестоимости передачи электрической энергии и себестоимости передачи тепловой энергии;
- Предприятие содержит сети уличного освещения города, что обуславливает учет затрат по их эксплуатации как отдельного вида деятельности;
- Система горячего водоснабжения города является открытой, что обуславливает невозврат теплоносителя на ТЭЦ и необходимость калькулирования себестоимости химически обработанной воды для ГВС как отдельного вида деятельности;
- Наличие потребителей энергии в паре, не возвращающих конденсат пара (невозврат теплоносителя) обуславливает, в частности, необходимость калькулирования себестоимости невозврата конденсата как отдельного вида деятельности;

Объектами калькулирования себестоимости являются:

- по производству энергии – 1 кВтч отпущенной электрической энергии с шин станции и 1 Гкал отпущенной тепловой энергии с коллекторов станции;
- по передаче энергии – 1 кВтч электрической энергии, отпущенной потребителям из сетей и 1 Гкал тепловой энергии, отпущенной потребителям из сетей;
- по отпуску ХОВ для ГВС – 1м³ химобработанной воды, отпущенной потребителям;
- по невозврату конденсата – 1м³ невозвращенного конденсата пара, отпущенного потребителям.

Для целей калькулирования себестоимости единицы продукции используется справка об объемах, подготовленная планово-экономическим отделом на основании отчета энергосбыта.

Предприятие ведет раздельный учет затрат по видам деятельности, используя для обобщения информации о затратах счета:

- 201.1 - производство электрической энергии;
- 201.2 – покупка электрической энергии;
- 201.3 – передача электрической энергии;
- 201.4 – сбыт электрической энергии;
- 202.1 - производство тепловой энергии;
- 202.3 - передача тепловой энергии;
- 202.4 – сбыт тепловой энергии;
- 203.1 - отпуск химически очищенной воды для горячего водоснабжения;
- 203.4 – сбыт химически очищенной воды для горячего водоснабжения;
- 204.1 - невозврат конденсата;
- 204.4 – сбыт невозврата конденсата;
- 205.0 - содержание и эксплуатация сетей уличного освещения;
- 206.0 – работы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям;
- 207.1 – грузоперевозки:MAN;
- 207.2 – услуги транспортного участка на сторону прочие;
- 207.3 - грузоперевозки:ГАЗ;

- 208.0 – прочие услуги.

Учет затрат ведется как по прямому признаку, так и через собирательно-распределительные счета (23,25,26).

Операции в иностранной валюте

В 2016 году операций в иностранной валюте не производилось. За аналогичный период прошлого года операций в валюте также не производилось.

Информация по сегментам (ПБУ 12/2000).

Информация по операционным сегментам не выделяется, так как нет видов определенных услуг (товаров), оказание которых подвержено рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим услугам (товарам).

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Фактическим местом оказания услуг является город Лермонтов Ставропольского края.

События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

В организации между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не имели место события (факты хозяйственной деятельности), которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации

Изменения в учетной политике

Существенных изменений в учетной политике на 2017 год, способных повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности предприятия, ЗАО «Южная Энергетическая Компания» не планирует.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Махов

А.Н.Бабурина

29 марта 2017 года