

Акционерное общество «Электромагистраль»

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2018 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров акционерного общества «Электромагистраль»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния и возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Электромагистраль» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основание для выражения мнения с оговоркой

У нас не было возможности получить достаточные аудиторские доказательства в отношении полноты информации о связанных сторонах, раскрытой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Также, в прилагаемой бухгалтерской отчетности не раскрыто имя бенефициарного владельца, контролирующего Общество. Мы не раскрыли имя бенефициарного владельца Общества в нашем заключении в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ № 152-ФЗ «О персональных данных». Наше аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2017 год было модифицировано аналогичным образом.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

АО ПБК Аудит

19 марта 2019 года

Москва, Российская Федерация



Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Электромагистраль»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 30 июня 2011 г. за № 1115476076715

630007, Российская Федерация, г. Новосибирск, ул. Советская за

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

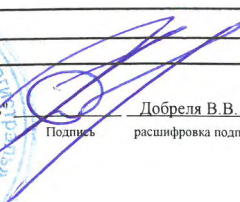
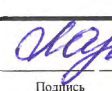
**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.**

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*
 Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличное акционерное общество частная собственность*
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) *630007, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а*

| | |
|--------------------------|------------|
| Коды | |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2018 |
| по ОКПО | 91731643 |
| ИНН | 5407466122 |
| по ОКВЭД | 35.12 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12267/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-----------|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 3.1 | Основные средства | 1150 | 7 979 907 | 8 652 796 | 9 595 593 |
| | <i>в т. ч. незавершенное строительство</i> | <i>1151</i> | <i>37 334</i> | <i>134 231</i> | <i>132 312</i> |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 1 273 | 2 348 | 4 079 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 7 981 180 | 8 655 144 | 9 599 672 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 3 265 | 2 765 | 159 |
| | <i>в т. ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i> | <i>1211</i> | <i>3 265</i> | <i>2 765</i> | <i>159</i> |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 142 | - | 8 710 |
| 3.2 | Дебиторская задолженность | 1230 | 78 097 | 72 760 | 27 904 |
| | Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1231 | - | - | - |
| | Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты | 1233 | 78 097 | 72 760 | 27 904 |
| | <i>в т. ч. покупатели и заказчики</i> | <i>1234</i> | <i>69 049</i> | <i>68 295</i> | <i>19 038</i> |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| 3.3 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 22 538 | 1 | 2 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 104 042 | 75 526 | 36 775 |
| | БАЛАНС | 1600 | 8 085 222 | 8 730 670 | 9 636 447 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-----------|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 3.4 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 146 471 | 146 471 | 146 471 |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 716 974 | 717 755 | 767 448 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 6 952 227 | 7 681 998 | 8 554 026 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 7 815 672 | 8 546 224 | 9 467 945 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 73 497 | 67 661 | 56 423 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 73 497 | 67 661 | 56 423 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 3.5 | Кредиторская задолженность | 1520 | 98 794 | 104 531 | 99 104 |
| | <i>в т. ч. поставщики и подрядчики</i> | <i>1521</i> | <i>54 912</i> | <i>59 981</i> | <i>67 901</i> |
| | <i>задолженность перед персоналом организации</i> | <i>1522</i> | <i>-</i> | <i>5</i> | <i>12</i> |
| | <i>задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i> | <i>1523</i> | <i>61</i> | <i>52</i> | <i>7</i> |
| | <i>задолженность по налогам и сборам</i> | <i>1524</i> | <i>41 326</i> | <i>44 493</i> | <i>31 183</i> |
| | <i>прочие кредиторы</i> | <i>1526</i> | <i>2 495</i> | <i>-</i> | <i>1</i> |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | 97 259 | 12 252 | 12 971 |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | 2 | 4 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 196 053 | 116 785 | 112 079 |
| | БАЛАНС | 1700 | 8 085 222 | 8 730 670 | 9 636 447 |

Генеральный директор АО "Электромагистраль"  Дobreva В.В. Главный бухгалтер АО "Электромагистраль"  Larina Л.Г.

Подпись расшифровка подписи

Подпись расшифровка подписи

" 19 " марта 2019 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2018 г.**

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличное акционерное общество / частная*
Единица измерения: тыс. руб.

| | |
|--------------------------|------------|
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2018 |
| по ОКПО | 91731643 |
| ИНН | 5407466122 |
| по ОКВЭД | 35.12 |
| по КОПФ/ОКФС | 12267/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За 2018 г. | За 2017 г. |
|-----------|---|-------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3.7 | Выручка | 2110 | 263 111 | 227 700 |
| 3.7 | Себестоимость продаж | 2120 | (991 792) | (1 003 105) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | (728 681) | (775 405) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (728 681) | (775 405) |
| | Проценты к получению | 2320 | 541 | 75 |
| | Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| 3.8 | Прочие доходы | 2340 | 35 549 | 62 284 |
| 3.8 | Прочие расходы | 2350 | (23 501) | (190 039) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (716 092) | (903 085) |
| 3.6 | Текущий налог на прибыль | 2410 | (2 610) | (5 658) |
| | <i>в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)</i> | <i>2421</i> | <i>157 292</i> | <i>199 244</i> |
| 3.6 | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (10 465) | (11 238) |
| 3.6 | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | (999) | (1 731) |
| | Прочее | 2460 | (386) | (9) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (730 552) | (921 721) |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За 2018 г. | За 2017 г. |
|-----------|---|------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | (730 552) | (921 721) |
| 3.9 | Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. | 2900 | (61,55) | (77,65) |

Генеральный директор АО "Электромагистраль" *Добряя В. В.*
Подпись: _____
расшифровка подписи

Главный бухгалтер АО "Электромагистраль" *Ларина Л. Г.*
Подпись: _____
расшифровка подписи

" 19 " марта 2019 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2018 г.**

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*

Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличное акционерное общество/частная собственность*

Единица измерения: тыс. руб.

| | Коды |
|--------------------------|------------|
| Форма по ОКУД | 0710003 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2018 |
| по ОКПО | 91731643 |
| ИНН | 5407466122 |
| по ОКВЭД | 35.12 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12267/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

1. Движение капитала

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | Уставный капитал | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) | Добавочный капитал | Переоценка внеоборотных активов | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|-----------|--|-------------|------------------|---|--------------------|---------------------------------|-------------------|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | Величина капитала на 31 декабря 2016 г. | 3100 | 146 471 | - | - | 767 448 | - | 8 554 026 | 9 467 945 |
| | За 2017 г. | | | | | | | | |
| | Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | - | (921 721) | (921 721) |
| | в том числе: | | | | | | | | |
| | убыток | 3221 | x | x | x | x | x | (921 721) | (921 721) |
| | Изменение добавочного капитала | 3230 | x | x | - | (49 693) | x | 49 693 | x |
| | Изменение резервного капитала | 3240 | x | x | x | x | - | - | x |
| | Величина капитала на 31 декабря 2017 г. | 3200 | 146 471 | - | - | 717 755 | - | 7 681 998 | 8 546 224 |
| | За 2018 г. | | | | | | | | |
| | Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | - | (730 552) | (730 552) |
| | в том числе: | | | | | | | | |
| | убыток | 3321 | x | x | x | x | x | (730 552) | (730 552) |
| | Изменение добавочного капитала | 3330 | x | x | - | (781) | x | 781 | x |
| | Изменение резервного капитала | 3340 | x | x | x | x | - | - | x |
| | Величина капитала на 31 декабря 2018 г. | 3300 | 146 471 | - | - | 716 974 | - | 6 952 227 | 7 815 672 |

2. Чистые активы

| Пояснение | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-----------|-------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Чистые активы | 3600 | 7 901 398 | 8 546 224 | 9 467 945 |

Генеральный директор АО "Электромагистраль"

Подпись

Добряя В. В.
расшифровка и дата

Главный бухгалтер АО "Электромагистраль"

Подпись

Ларина Л. Л.
расшифровка по: лист

" 19 " марта 2019 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2018 г.**

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличное акционерное общество частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.

| | |
|--------------------------|------------|
| Форма по ОКУД | 0710004 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2018 |
| по ОКПО | 91731643 |
| ИНН | 5407466122 |
| по ОКВЭД | 35.12 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12267/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

| Пояснение | Наименование показателя | Код строки | За 2018 г. | За 2017 г. |
|-----------|---|------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Денежные потоки от текущих операций | | | |
| | Поступления - всего | 4110 | 282 665 | 246 850 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 25 282 | 1 215 |
| | арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 250 621 | 206 817 |
| 3.3 | прочие поступления | 4119 | 6 762 | 38 818 |
| | Платежи - всего | 4120 | (186 046) | (163 844) |
| | в том числе: | | | |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (8 405) | (8 664) |
| | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (2 493) | (1 720) |
| | процентов по долговым обязательствам | 4123 | - | - |
| | налог на прибыль организаций | 4124 | (9 887) | (2 072) |
| 3.3 | прочие платежи | 4129 | (165 261) | (151 388) |
| | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 96 619 | 83 006 |
| | Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| | Поступление - всего | 4210 | - | 75 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| | от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | - | - |
| | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | - | 75 |
| | Платежи - всего | 4220 | (74 082) | (83 082) |
| | в том числе: | | | |
| | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (74 082) | (83 082) |
| | в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | - | - |
| | на прочие выплаты, перечисления | 4229 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (74 082) | (83 007) |
| | Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| | Поступления - всего | 4310 | - | - |
| | в том числе: | | | |
| | получение кредитов и займов | 4311 | - | - |
| | Платежи - всего | 4320 | - | - |
| | в том числе: | | | |
| | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 22 537 | (1) |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 1 | 2 |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 22 538 | 1 |

Генеральный директор АО "Электромагистраль"

Добряя В. В.
расшифровка подписи

Главный бухгалтер АО "Электромагистраль"

Ларина Л. Г.
расшифровка подписи

" 19 " марта 2019 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2018 год**

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*

Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличное акционерное общество/частная собственность*

Единица измерения: тыс. руб.

| |
|------------------------|
| Коды |
| 31/12/2018 |
| по ОКПО 91731643 |
| ИНН 5407466122 |
| по ОКВЭД 35.12 |
| по ОКОПФ/ОКФС 12267/16 |
| по ОКЕИ 384 |

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | На конец периода | |
|--|------------|---------|--------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | выбыло объектов | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | 2018 г. | 14 015 549 | (5 496 984) | 247 235 | (9 910) | 5 465 | (818 782) | 14 252 874 | (6 310 301) |
| в том числе: | 5210 | 2017 г. | 14 293 929 | (4 830 648) | 76 666 | (355 046) | 175 317 | (841 653) | 14 015 549 | (5 496 984) |
| Здания | 5201 | 2018 г. | 596 447 | (74 927) | 3 546 | - | - | (16 563) | 599 993 | (91 490) |
| | 5211 | 2017 г. | 596 447 | (58 164) | - | - | - | (16 763) | 596 447 | (74 927) |
| Сооружения и передаточные устройства | 5202 | 2018 г. | 10 808 550 | (4 074 048) | 14 746 | (2 958) | 1 218 | (625 553) | 10 820 338 | (4 698 383) |
| | 5212 | 2017 г. | 10 873 075 | (3 497 873) | 32 971 | (97 496) | 50 858 | (627 033) | 10 808 550 | (4 074 048) |
| Машины и оборудование | 5203 | 2018 г. | 2 564 372 | (1 347 973) | 228 943 | (6 952) | 4 247 | (176 662) | 2 786 363 | (1 520 388) |
| | 5213 | 2017 г. | 2 778 227 | (1 274 581) | 43 695 | (257 550) | 124 459 | (197 851) | 2 564 372 | (1 347 973) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5204 | 2018 г. | 45 | (18) | - | - | - | (2) | 45 | (20) |
| | 5214 | 2017 г. | 45 | (15) | - | - | - | (3) | 45 | (18) |
| Многолетние насаждения | 5205 | 2018 г. | 81 | (18) | - | - | - | (2) | 81 | (20) |
| | 5215 | 2017 г. | 81 | (15) | - | - | - | (3) | 81 | (18) |
| Земельные участки и объекты природопользования | 5206 | 2018 г. | 46 054 | - | - | - | - | - | 46 054 | - |
| | 5216 | 2017 г. | 46 054 | - | - | - | - | - | 46 054 | - |

1. Основные средства

1.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------------|---------|----------------|---------------------|-----------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | 2018 г. | 134 231 | 154 638 | (4 300) | (247 235) | 37 334 |
| | 5250 | 2017 г. | 132 312 | 118 729 | (40 144) | (76 666) | 134 231 |
| Оборудование к установке | 5241 | 2018 г. | - | - | - | - | - |
| | 5251 | 2017 г. | 18 502 | - | (18 502) | - | - |
| Приобретение земельных участков | 5242 | 2018 г. | - | - | - | - | - |
| | 5252 | 2017 г. | - | - | - | - | - |
| Приобретение отдельных объектов основных средств не требующих монтажа | 5243 | 2018 г. | - | - | - | - | - |
| | 5253 | 2017 г. | - | - | - | - | - |
| Строительство промышленных объектов основных средств | 5244 | 2018 г. | 9 846 | - | - | - | 9 846 |
| | 5254 | 2017 г. | 9 846 | - | - | - | 9 846 |
| Затраты по реконструкции и дооборудованию | 5245 | 2018 г. | 124 385 | 154 638 | (4 300) | (247 235) | 27 488 |
| | 5255 | 2017 г. | 100 824 | 100 227 | - | (76 666) | 124 385 |
| Прочие незавершенные капитальные вложения | 5246 | 2018 г. | - | - | - | - | - |
| | 5256 | 2017 г. | 3 140 | 18 502 | (21 642) | - | - |

1. Основные средства

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код строки | За 2018 г. | За 2017 г. |
|---|-------------|-----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | 247 235 | 53 221 |
| в том числе: | | | |
| <i>Сооружения и передаточные устройства</i> | 5261 | 14 746 | 32 971 |
| <i>Машины и оборудование</i> | 5262 | 228 943 | 20 250 |
| <i>Здания</i> | 5263 | 3 546 | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | (4 774) | (12 564) |
| в том числе: | | | |
| <i>Сооружения и передаточные устройства</i> | 5271 | (2 955) | (3 139) |
| <i>Машины и оборудование</i> | 5272 | (1 819) | (9 425) |

1. Основные средства

1.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | 13 761 715 | 14 036 779 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 159 079 | 159 079 | 159 079 |

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | поступления и затраты | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-------------------------------------|------------|---------|----------------|---|--------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------|---|
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | | выбыло | | резервов под снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | себестоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Запасы - всего | 5400 | 2018 г. | 2 765 | - | 10 873 | (10 373) | - | - | - | 3 265 | - |
| в том числе: | 5420 | 2017 г. | 159 | - | 4 011 | (1 405) | - | - | - | 2 765 | - |
| Сырье и материалы | 5401 | 2018 г. | - | - | 4 | (4) | - | - | - | - | - |
| | 5421 | 2017 г. | - | - | 127 | (127) | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы | 5402 | 2018 г. | 2 754 | - | 10 848 | (9 267) | - | - | (1 070) | 3 265 | - |
| | 5422 | 2017 г. | 159 | - | 3 749 | (1 154) | - | - | - | 2 754 | - |
| Активы до 40 000 рублей | 5403 | 2018 г. | - | - | 4 | (4) | - | - | - | - | - |
| | 5423 | 2017 г. | - | - | 8 | (8) | - | - | - | - | - |
| Инструменты, хозинвентарь | 5404 | 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | 2017 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Запасные части | 5405 | 2018 г. | 11 | - | 17 | (28) | - | - | - | - | - |
| | 5425 | 2017 г. | - | - | 13 | (2) | - | - | - | 11 | - |
| Материалы, переданные в переработку | 5406 | 2018 г. | - | - | - | (1 070) | - | - | 1 070 | - | - |
| | 5426 | 2017 г. | - | - | 114 | (114) | - | - | - | - | - |

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | На конец периода | |
|---|------------|---------|-------------------------------|---|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | 2018 г. | - | - | - | - |
| | 5521 | 2017 г. | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | 2018 г. | 72 761 | (1) | 78 098 | (1) |
| | 5530 | 2017 г. | 27 904 | - | 72 761 | (1) |
| <i>в том числе:</i> | 5511 | 2018 г. | 68 295 | - | 69 049 | - |
| Покупатели и заказчики | 5531 | 2017 г. | 19 038 | - | 68 295 | - |
| Авансы выданные, всего | 5512 | 2018 г. | 4 054 | - | 603 | - |
| | 5532 | 2017 г. | 5 198 | - | 4 054 | - |
| <i>строительным организациям (расчеты с поставщиками и подрядчиками ОКСа)</i> | | 2018 г. | 409 | - | - | - |
| | | 2017 г. | 2 032 | - | 409 | - |
| <i>расчеты с поставщиками услуг</i> | | 2018 г. | 1 145 | - | 603 | - |
| | | 2017 г. | 666 | - | 1 145 | - |
| <i>прочие авансы выданные (страхование)</i> | | 2018 г. | 2 500 | - | - | - |
| | | 2017 г. | 2 500 | - | 2 500 | - |
| Прочие дебиторы, всего | 5513 | 2018 г. | 412 | (1) | 8 446 | (1) |
| | 5533 | 2017 г. | 3 668 | - | 412 | (1) |
| <i>Расчеты с прочими дебиторами</i> | | 2018 г. | 1 | (1) | 5 705 | (1) |
| | | 2017 г. | - | - | 1 | (1) |
| <i>Расчеты по претензиям</i> | | 2018 г. | - | - | 14 | - |
| | | 2017 г. | - | - | - | - |
| <i>Госпошлина</i> | | 2018 г. | - | - | - | - |
| | | 2017 г. | 1 | - | - | - |
| <i>Аренда земли</i> | | 2018 г. | 411 | - | 400 | - |
| | | 2017 г. | 97 | - | 411 | - |
| <i>Расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами</i> | | 2018 г. | - | - | 2 327 | - |
| | | 2017 г. | 3 570 | - | - | - |
| Итого | 5500 | 2018 г. | 72 761 | (1) | 78 098 | (1) |
| | 5520 | 2017 г. | 27 904 | - | 72 761 | (1) |

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2018 г. | | На 31 декабря 2017 г. | | На 31 декабря 2016 г. | |
|-------------------------------|------------|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|
| | | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего | 5540 | 1 | - | 1 | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| <i>покупатели и заказчики</i> | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| <i>расчеты по претензиям</i> | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| <i>прочие</i> | 5543 | 1 | - | 1 | - | - | - |

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | Период | Остаток на начало года | Остаток на конец периода |
|---|------------|---------|------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | 2018 г. | - | - |
| | 5571 | 2017 г. | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | 2018 г. | 104 531 | 98 794 |
| | 5580 | 2017 г. | 99 104 | 104 531 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе: | 5561 | 2018 г. | 59 981 | 54 912 |
| | 5581 | 2017 г. | 67 901 | 59 981 |
| <i>Расчеты с поставщиками оборудования и основных средств</i> | | 2018 г. | 59 080 | 51 253 |
| | | 2017 г. | 67 606 | 59 080 |
| <i>Расчеты с подрядчиками за выполненные работы</i> | | 2018 г. | 901 | 3 659 |
| | | 2017 г. | 295 | 901 |
| Задолженность перед персоналом организации | 5562 | 2018 г. | 5 | - |
| | 5582 | 2017 г. | 12 | 5 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 5563 | 2018 г. | 52 | 61 |
| | 5583 | 2017 г. | 7 | 52 |
| Задолженность по налогам и сборам | 5564 | 2018 г. | 44 493 | 41 326 |
| | 5584 | 2017 г. | 31 183 | 44 493 |
| Прочая, в том числе: | 5565 | 2018 г. | - | 2 495 |
| | 5585 | 2017 г. | 1 | - |
| <i>Арендные обязательства</i> | | 2018 г. | - | 590 |
| | | 2017 г. | - | - |
| <i>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</i> | | 2018 г. | - | 1 |
| | | 2017 г. | 1 | - |
| <i>Авансы полученные</i> | | 2018 г. | - | 1 904 |
| | | 2017 г. | - | - |
| Итого | 5550 | 2018 г. | 104 531 | 98 794 |
| | 5570 | 2017 г. | 99 104 | 104 531 |

4. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код строки | 2018 г. | 2017 г. |
|---|------------|---------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 5610 | 766 | 645 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 2 843 | 1 944 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 599 | 441 |
| Амортизация | 5640 | 818 782 | 841 653 |
| Прочие затраты | 5650 | 168 802 | 158 422 |
| Итого по элементам | 5660 | 991 792 | 1 003 105 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 991 792 | 1 003 105 |

Генеральный директор
АО "Электромагистраль"

Добряя В. В.
расшифровка подписи

" 19 " марта 2019 г.

Главный бухгалтер
АО "Электромагистраль"

Ларина Л. Г.
расшифровка подписи

Ларина Л. Г.
расшифровка подписи

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ЭЛЕКТРОМАГИСТРАЛЬ» ЗА 2018 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Электромагистраль» (сокращенное наименование – АО «Электромагистраль», далее – «Общество») было зарегистрировано 30 июня 2011 г.

В июле 2015 года произошло изменение организационно-правовой формы и наименования Общества, до регистрации изменений Общество имело наименование ОАО «Электромагистраль».

Акционерное общество «Электромагистраль» создано в результате реорганизации в форме выделения из Открытого акционерного общества Энергетики и Электрификации «Новосибирскэнерго» (сокращенное наименование – ОАО «Новосибирскэнерго») согласно протокола внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Новосибирскэнерго» от 21 апреля 2011 г. № 3.

В 2018 и 2017 годы основным видом деятельности Общества являлась сдача имущества электросетевого хозяйства в аренду. В соответствии с Уставом Общества основным видом деятельности является передача и распределение электроэнергии.

Средняя численность персонала Общества за 2018 год составила 2 человека (2017 год – 2 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 630007, Российская Федерация, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2018 входили:

- Ахтырский В. В. – Председатель Совета директоров Общества, Заместитель Генерального директора по правовым и корпоративным вопросам АО «РЭС»
- Берёзов Ю. И. – Генеральный директор АО «Электромагистраль»
- Лебедева О. В. – Заместитель Генерального директора по экономике и финансам АО «РЭС»
- Луцевич А. Ю. – Заместитель Генерального директора по транспорту электрической энергии АО «РЭС»
- Филиппов Е. Г. – Директор по инвестициям АО «РЭС»
- Хоруженко А. И. – Директор по технологическим присоединениям АО «РЭС»
- Шадринцев А. С. – Заместитель Генерального директора по безопасности АО «РЭС»

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2018 входили:

- Колесникова К. С. – Председатель ревизионной комиссии
- Сухачева Е. И. – Секретарь ревизионной комиссии
- Пузанов О. Ю. – Член ревизионной комиссии

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующей Учетной политики.

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34 н, и Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ПБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Руководство подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов по осуществлению и продолжению деятельности Общества.

В 2018 и 2017 годах Общество понесло чистый убыток, отраженный в отчете о финансовых результатах по строке 2400. Руководство Общества полагает, что данный убыток не является основанием для нарушения принципа непрерывности деятельности, поскольку связан в основном с начислением амортизации по основным средствам, раскрытой в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах разделе 1.1. по строкам 5200 и 5210, столбец 9, что не влияет на чистый денежный поток от операционной деятельности, который является достаточным для обслуживания обязательств Общества.

Активы отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, доходы будущих периодов и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства данных категорий представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче в эксплуатацию, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Учет таких объектов осуществляется обособленно на отдельном субсчете.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенные с согласия арендодателя, по которым стоимость не возмещается, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

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

| Группа основных средств | Сроки полезного использования объектов, (лет) |
|-------------------------|---|
| Здания | 7 – 47 |
| Сооружения | 6 – 42 |
| Машины и оборудование | 3 – 32 |
| Передаточные устройства | 7 – 42 |
| Прочие | 17 – 29 |

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

2.5. Отложенные налоговые активы и обязательства

Сформированные по счетам бухгалтерского учета отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.6. Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

На конец отчетного периода создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по каждой учетной единице, по которой в течение отчетного года рыночная цена снизилась в результате ее морального устаревания либо полной или частичной потери своих первоначальных качеств.

Списание материальных ресурсов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости (взвешенной оценке) по каждому подотчетному лицу. Средняя фактическая себестоимость каждой позиции (номенклатурного номера) материально-производственных запасов определяется для списания в аналитическом учете как частное от деления общей стоимости номенклатурного номера на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества на начало месяца и всех поступивших ресурсов за месяц (отчетный период).

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность покупателей показана в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по итогам проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости привилегированных акций типа А и обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в учредительных документах Общества.

Согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала путем ежегодных отчислений 5% от чистой прибыли до достижения указанного размера.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа заработанных дней неиспользованного отпуска работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы.

2.10. Признание доходов

Доходы в зависимости от их характера, условий получения доходов и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности, признаются доходы от сдачи имущества в аренду.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Состав прочих доходов и расходов Общества приведен в разделе 3.8 «Прочие доходы и прочие расходы».

2.11. Учет затрат на производство продукции

Расходами основного производства являются расходы, связанные со сдачей имущества в аренду. Управленческие расходы собираются на счете общехозяйственные расходы и в полном объеме списываются на расходы основного производства.

2.12. 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

В бухгалтерском учете постоянные и временные разницы отражаются обособленно на разных синтетических счетах, дифференцировано по видам активов и обязательств.

2.13. Изменения в учетной политике Общества

В 2018 году изменения и дополнения в учетную политику не вносились.

На 2019 год приказом № 46 от 29.12.2018г. внесены изменения и уточнения в положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета в связи с установлением тарифа на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети для АО "Электромагистраль". Прописан порядок признания выручки и затрат по регулируемым видам деятельности и изменения, дополнения редакционного характера.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств Общества приведена в разделе 1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Дебиторская задолженность

Краткосрочная

По состоянию на 31.12.2018 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 78 097 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 72 760 тыс. руб., на 31.12.2016 – 27 904 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва сомнительных долгов. В отчетном периоде начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 1 тыс. руб. (в 2017 году – 1 тыс. руб., в 2016 году – 0 тыс. руб.)

Дополнительная информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность по авансам выданным поставщикам и подрядчикам отражена в отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта в п. 3.10 «Операции и расчеты со связанными сторонами».

3.3. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на конец отчетного периода, на 31.12.2017 и на 31.12.2016 Общество не имеет открытых кредитных линий, заемных средств, овердрафта.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2018 | На 31.12.2017 | На 31.12.2016 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Средства на расчетных счетах | 1 | 1 | 2 |
| Средства на специальных счетах в банках | 22 537 | - | - |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | 22 538 | 1 | 2 |

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

Величина денежных потоков, отраженная в прочих поступлениях и прочих платежах, представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2018 год | 2017 год |
|--|------------------|------------------|
| Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) | | |
| Компенсация затрат | 6 115 | 28 568 |
| Проценты по банковским депозитам | 508 | - |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | - | 10 250 |
| Иные поступления | 139 | - |
| Итого прочие поступления по текущей деятельности | 6 762 | 38 818 |
| Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) | | |
| Расчеты по налогам, кроме налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, в том числе: | (153 882) | (143 602) |
| <i>налог на имущество</i> | <i>(152 442)</i> | <i>(142 277)</i> |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | (6 733) | - |
| Расчеты по имущественному и личному страхованию | (2 560) | (5 060) |
| Расчеты по аренде земли | (1 459) | (2 158) |
| Иные платежи | (627) | (568) |
| Итого прочие платежи по текущей деятельности | (165 261) | (151 388) |

В Отчете о движении денежных средств представлены свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3.4. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2018 уставный капитал Общества составляет 146 471 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 146 471 тыс. руб., на 31.12.2016 – 146 471 тыс. руб.) и состоит из:

| Наименование | Общее количество | Номинальная стоимость 1 акции, руб. |
|-------------------------|------------------|-------------------------------------|
| Обыкновенные акции | 11 869 438 | 10 |
| Привилегированные акции | 2 777 667 | 10 |

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. В 2018, 2017 и 2016 годах отчисления в резервный фонд не производились, ввиду отсутствия источников его формирования.

3.5. Кредиторская задолженность

Краткосрочная

По состоянию на 31.12.2018 краткосрочная кредиторская задолженность составила 98 794 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 104 531 тыс. руб., на 31.12.2016 – 99 104 тыс. руб.).

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражена в отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

3.6. Налог на прибыль

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 143 218 тыс. руб. (за 2017 год сумма условного дохода составила – 180 617 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 786 458 тыс. руб. (2017 год – 996 220 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы образованы в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете части расходов, осуществляемых Обществом: амортизации основных средств, нормируемых расходов, а также разницей в остаточной стоимости выбывших объектов основных средств и других расходов, не признаваемых в целях налогообложения в соответствии с законодательством.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила (4 994) тыс. руб. (2017 год – (8 655) тыс. руб.), в том числе возникших 2 095 тыс. руб. (2017 год – 14 182 тыс. руб.) и погашенных 7 088 тыс. руб. (2017 год – 22 837 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, расходов прошлых лет, а также созданным в бухгалтерском учете резервом на отпуска.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 52 325 тыс. руб. (2017 год – 56 191 тыс. руб.), в том числе возникших 56 118 тыс. руб. (2017 год – 57 966 тыс. руб.) и погашенных 3 793 тыс. руб. (2017 год – 1 775 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, доходов прошлых лет.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг Общества складывается из:

| (тыс. руб.) | | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Наименование показателя | 2018 год | 2017 год |
| Выручка от сдачи имущества в аренду | 249 056 | 227 700 |
| Выручка по прочим услугам | 14 055 | - |
| ИТОГО: | 263 111 | 227 700 |

Себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду в 2018 году составила 991 792 тыс. руб. (2017 год – 1 003 105 тыс. руб.).

В состав себестоимости основных видов деятельности Общества включены управленческие расходы в сумме 26 817 тыс. руб. (2017 год – 25 130 тыс. руб.).

3.8. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы

| (тыс. руб.) | | |
|---|----------|----------|
| | 2018 год | 2017 год |
| Компенсация расходов | 11 785 | 28 568 |
| Доходы от выбытия основных средств по причине морального и (или) физического износа, реконструкции и прочее | 10 514 | 1 368 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Доходы от реализации металлолома | 5 588 | 375 |
| Доходы от реализации ТМЦ и прочих активов | 3 735 | 840 |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде | 3 458 | 28 753 |
| Прочие | 469 | 2 380 |
| Итого | 35 549 | 62 284 |

Прочие расходы

| | (тыс. руб.) | |
|--|---------------|----------------|
| | 2018 год | 2017 год |
| Расходы от реализации металлолома | 5 563 | 314 |
| Убытки от списания основных средств по причине морального и (или) физического износа, реконструкции и прочее | 4 445 | 179 729 |
| Возмещение причиненных организацией убытков (ущерба) | 4 300 | - |
| Расходы от реализации ТМЦ и прочих активов | 3 700 | 840 |
| Расходы, возникающие по страховым случаям | 2 491 | - |
| Оплата услуг по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг | 1 155 | 1 154 |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 839 | 6 958 |
| Прочие | 1 008 | 1 044 |
| Итого | 23 501 | 190 039 |

Доходы и расходы от восстановления и признания на конец отчетного периода оценочных резервов и оценочных обязательств отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» свернуто.

3.9. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) за отчетный год равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

| Наименование | 2018 год | 2017 год |
|--|------------|------------|
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб. | (730 552) | (921 721) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт. | 11 869 438 | 11 869 438 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. | (61,55) | (77,65) |

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию равен базовой прибыли на акцию.

3.10. Операции и расчеты со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2018 в состав связанных сторон входят: преобладающее общество АО «РЭС», члены Совета директоров и основной управленческий персонал Общества.

Реализация продукции (работ, услуг) связанным сторонам

Объём операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

| | (тыс. руб.) | |
|--|----------------|----------------|
| Наименование показателя | 2018 год | 2017 год |
| АО «РЭС» (услуги по аренде имущества, перерасчет арендной платы) | 254 995 | 248 560 |
| Итого | 254 995 | 248 560 |

Закупки у связанных сторон

Объём операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

| (тыс. руб.) | | |
|---|---------------|--------------|
| Наименование показателя | 2018 год | 2017 год |
| АО «РЭС» (неотделимые улучшения основных средств, строительномонтажные работы, услуги по организации инвестиционной деятельности) | 35 438 | 8 969 |
| Итого | 35 438 | 8 969 |

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

| (тыс. руб.) | | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Наименование показателя | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| Дебиторская задолженность | | | |
| АО «РЭС» | 69 049 | 68 704 | 21 070 |
| Итого | 69 049 | 68 704 | 21 070 |

| (тыс. руб.) | | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Наименование показателя | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| Кредиторская задолженность | | | |
| АО «РЭС» | 41 379 | 12 229 | 10 844 |
| Итого | 41 379 | 12 229 | 10 844 |

Дебиторская задолженность АО «РЭС» включает в себя авансы, выданные по договорам подряда, и отражена в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами представлены без НДС в таблице ниже:

| (тыс. руб.) | | |
|--|----------|----------|
| Наименование связанной стороны | 2018 год | 2017 год |
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | |
| <i>Поступило денежных средств, в том числе</i> | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 3 735 | - |
| АО «РЭС» | 3 735 | - |
| от арендных платежей | 250 621 | 206 817 |
| АО «РЭС» | 250 621 | 206 817 |
| <i>Направлено денежных средств, в том числе</i> | | |
| на оплату товаров, работ, услуг | 924 | 874 |
| АО «РЭС» | 924 | 874 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | |
| <i>Направлено денежных средств, в том числе</i> | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 9 402 | 5 299 |
| АО «РЭС» | 9 402 | 5 299 |

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений (зароботная плата, премии, компенсации), выплаченных и подлежащих выплате членам Совета Директоров и основному управленческому персоналу Общества и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в 2018 году составил 3 333 тыс. руб. (2017 год – 2 268 тыс. руб.).

3.11. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные интерпретации и часто изменяется. В связи с этим трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества, вследствие чего налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение как минимум трех лет. В настоящее время не представляется возможным определить точную сумму возможных налоговых обязательств.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Последствия любых налоговых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

3.12. Управление финансовыми рисками

Финансовые риски – риски, связанные со структурой капитала Общества, снижением прибыльности и ликвидности, кредитными рисками и собираемостью дебиторской задолженности.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

(тыс. руб.)

| | На 31.12.2018 | На 31.12.2017 | На 31.12.2016 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Дебиторская задолженность | 75 167 | 68 706 | 19 135 |
| Покупатели и заказчики | 69 049 | 68 295 | 19 038 |
| Прочая дебиторская задолженность | 6 118 | 411 | 97 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 22 538 | 1 | 2 |
| Денежные средства на расчетных счетах | 1 | 1 | 2 |
| Средства на специальных счетах в банках | 22 537 | - | - |
| Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса | 97 705 | 68 707 | 19 137 |
| Итого максимальный кредитный риск | 97 705 | 68 707 | 19 137 |

Показатель прочая дебиторская задолженность в таблице раскрытия кредитного риска не включает в себя: авансы выданные, расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами, расчеты по государственной пошлине.

3.13. Прочая информация

Приказом ФАС России от 28.12.2018 №1914/18 для Общества установлены тарифы на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) сети. Данный приказ вступает в силу с 1 января 2019 года.

Операционная среда Общества

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время в мире, в частности ухудшение внешнеполитической обстановки оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая дальнейшее снижение ликвидности. Эти события, а также связанные с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков, могут оказать влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно – правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Генеральный директор АО «Электромагистраль»

Добреля В.В.

Главный бухгалтер АО «Электромагистраль»

Ларина Л.Г.



« 19 » марта 2019 года