

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «Предприятие электрических
сетей - НК»
за 2018 год

РАЗДЕЛ 1	ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
1.1	Сведения об организации	3
1.2	Основные виды деятельности	4
РАЗДЕЛ 2	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
2.1	Основные средства	4
2.2	Запасы	4
2.3	Финансовые вложения	5
2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	5
2.5	Расходы будущих периодов	5
2.6	Порядок формирования доходов	5
2.7	Порядок формирования расходов	5
2.8	Инвентаризация имущества и обязательств	5
2.9	Резервы	5
2.10	Налоговый учет	6
РАЗДЕЛ 3	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХ. БАЛАНСА	
3.1	Основные средства	6
3.2	Незавершенное строительство	8
3.3	Запасы	9
3.4	Дебиторская задолженность	9
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	10
3.6	Капитал и резервы	10
3.7	Кредиты и займы	11
3.8	Кредиторская задолженность	11
3.9	Информация об оценочных обязательствах	12
РАЗДЕЛ 4	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	12
4.2	Группировка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат в соответствии с требованиями п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»	13
4.3	Учет расчетов по налогу на прибыль	14
4.4	Порядок учета расчетов по налогу на прибыль	14
4.5	Порядок формирования нераспределенной прибыли в 2018 году	15
РАЗДЕЛ 5	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	15
РАЗДЕЛ 6	ПРОЧИЕ ПОКАЗАТЕЛИ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ	15

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Предприятие электрических сетей - НК» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в ООО «ПЭС-НК» ведется в соответствии с Федеральным Законом "О бухгалтерском учете", с действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации и Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным приказом директора №164 от 30.12.2011г, а также внесенными в него изменениями и дополнениями.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие электрических сетей - НК», сокращенное наименование ООО «ПЭС-НК», ИНН 1651050540 (далее «Общество»), создано 27 апреля 2007 года. Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной Налоговой Службы №11 по Республике Татарстан.

Государственная регистрация и постановка на учет:

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 27.04.2007г., зарегистрированное МРИ ФНС РФ №11 по РТ, серия 16 №004291677, ИНН/КПП 1651050540/165101001
- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1071651001212 от 27.04.2007г.
- Свидетельство о государственной регистрации изменений вносимых в Устав Общества с ограниченной ответственностью в целях приведения его в соответствие с федеральным законом от 30.12.2008г. №312-ФЗ дата регистрации 28.10.2009г. за №2091651044681.

Юридический адрес и местонахождения: 423570, Республика Татарстан, г. Нижнекамск, ул. Первопроходцев, д.12а

Единственным участником общества по настоящее время является Рогов Евгений Васильевич. Размер уставного капитала 10 000 рублей оплачен полностью, дочерних и зависимых Обществ предприятие не имеет.

Общество включено в реестр субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе. В раздел 1 «Услуги по передаче электрической и тепловой энергии под регистрационным № 16.1.73. в соответствии с Федеральным законом от 17.08.95г. №147-ФЗ «О естественных монополиях» и Приказа №334-э от 07.09.2009 года.

ООО «ПЭС-НК» проводит открытый конкурс о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг, согласно Закона №223-ФЗ «О закупках, товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и действующим разработанным Положением о закупках товаров, работ, услуг для нужд Общества.

Подразделения ООО «ПЭС-НК»

- СП и РС – служба подстанций и распределительных сетей - оказывает услуги по передаче электроэнергии, выполняет функции по техническому обслуживанию и ремонту своих собственных линий электропередач, КТП, трансформаторов, ЯКНО и другого оборудования, также и для сторонних организаций. Выполняет строительно-монтажные работы по устройству линий электропередач, работы по установке трансформаторов и приборов учета и др.

- Участок по ремонту электрооборудования - выполняет работы по ремонту электрооборудования для подразделения СП и РС (КТП, трансформаторы и пр.), также выполняет ремонтные работы по заявкам сторонних организаций.

- Электротехническая лаборатория - выполняет работы по испытаниям и измерениям электрооборудования и электроустановок напряжением до и выше 1 кВ, как для своего подразделения СП и РС, так и по заявкам сторонних организаций.

-Служба механизации и автотранспорта - оказывает услуги механизмов и автотранспорта для подразделений ООО «ПЭС-НК».

1.2 Основные виды деятельности в 2018 году:

- Услуги по передаче электроэнергии – код 35.12
- Строительно-монтажные работы по устройству линий электропередач-код 42.22.2
- Технологическое присоединение 35.12.2
- Деятельность по обеспечению работоспособности электросетей 40.13.3

Прочие виды деятельности:

- Ремонт электрооборудования
- Услуги электротехнической лаборатории
- Прочие услуги

В 2018 году предприятие осуществляло свою деятельность на основании следующих разрешительных документов:

- Свидетельство СРО РНП «Содружество строителей Республики Татарстан».
- Свидетельство СРО НП «Союз архитекторов и проектировщиков «Волга-Кама».
- Свидетельство о регистрации электротехнической лаборатории регистрационный №43-119 от 27.11.2018г. с правом выполнения приемо-сдаточных, контрольных и сличительных испытаний и измерений электрооборудования и электроустановок напряжением до и выше 1 кВ.

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств» с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина №186 Н. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы накопленной амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной:

-исходя из планируемого срока использования конкретного объекта с учетом его технических характеристик и в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г;

Объекты имущества со сроком службы более 12 месяцев включаются в состав материально-производственных запасов, если их стоимость не превышает 40 000. Списание малоценных основных средств (стоимостью до 40 000 рублей) в бухгалтерском учете производится одновременно после ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности малоценных основных средств в эксплуатации контроль за их движением организован за балансом на счете «МЦ 04». Аналитический учет ведется по номенклатуре, количеству, стоимости, подотчетным лицам.

Восстановление основных средств осуществляется посредством ремонта (текущего и капитального).

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.2 Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах Общества ведется с учетом требований ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для технического обслуживания воздушных, кабельных линий (ВЛ, КЛ), подстанции и электрооборудования;
- ремонта основных средств энергетического комплекса;
- предназначенные для строительно-монтажных работ;
- используемые для управленческих нужд организации;
- предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по отдельным субсчетам в соответствии с их классификацией, исходя из способа использования в производстве и иной деятельности предприятия.

2.3 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относится депозитный вклад, размещенный в банке под проценты на срок 5 лет.

2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств на счетах в банках.

2.5 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.6 Порядок формирования доходов

Учет доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н). Выручка от продажи, в отчетности показана за минусом налогов (нетто). К доходам от обычных видов деятельности отнесена выручка от оказания услуг, выполнения работ, от сдачи имущества в аренду. Выручка от продажи материалов на сторону относится к прочей реализации и отражается на счете 91.1 «Прочие доходы».

Доходы по договорам на строительно-монтажные работы определяются по стоимости выполненных работ по мере их готовности.

Доходы от обычных видов деятельности подразделяются на:

- услуги по передаче электроэнергии;
- строительно-монтажные работы;
- технологическое присоединение
- деятельность по обеспечению работоспособности электросетей
- прочие услуги.

2.7 Порядок формирования расходов

Для целей бухгалтерского учета расходы Общества определяются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н.

Расходы, в целях бухгалтерского учета подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы, в том числе:
 - материальная помощь;
 - расходы на создание резерва по сомнительным долгам;
 - проценты к уплате;
 - расходы на оплату услуг кредитных организаций;
 - стоимость материальных ценностей в связи с продажей и прочим выбытием;
 - НДС по передаче товаров (выполнения услуг, оказания услуг) для собственных нужд;
 - НДС не подлежащий возмещению из бюджета.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме начисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме.

Прямые расходы, отражаемые по дебету счета 20 «Основное производство» непосредственно относятся на конкретные виды работ, услуг на основании данных первичных документов.

Суммы общехозяйственных расходов (2бсчет), осуществленные в отчетном периоде, ежемесячно списываются на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», согласно ФОТ основных рабочих по видам работ и услуг.

2.8 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование и проведение ее результатов, осуществляется в соответствии с требованиями Методических

указаний по инвентаризации имущества, финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49. Предприятие проводит инвентаризацию всего имущества и обязательств один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по приказу директора.

2.9 Резервы

Общество создает резервы по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков

2.10 Налоговый учет

Общество определяет налоговую базу по НДС по реализованным товарам (работам, услугам, имущественным правам) на дату отгрузки.

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

Расходы Общество делит на прямые и косвенные.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со [статьей 319 НК РФ](#). Порядок распределения прямых расходов на выполненные работы, оказанные услуги определен по материалам, заработной плате, страховым взносам непосредственно на виды работ, услуг.

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных [НК РФ](#) (то есть без распределения на незавершенное производство и остатки нерезализованной продукции) ([п. 2 ст. 318 НК РФ](#)).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1, с01.01.2017г. постановление Правительства РФ от 07.07.2016г. №640.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Общество создает резервы по сомнительным долгам, не создает резерв на оплату отпусков.

РАЗДЕЛ 3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Основные средства

Основные средства в 2018 году приобретены за плату. Их движение в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведено ниже.

Наличие и движение основных средств

(строка 1151 ББ)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2018г.	26 229	(16 390)	4 941	(6 050)	1 259	(1 427)	-	-	25 120	(16 559)
	за 2017г.	25 498	(14 842)	1 016	(284)	284	(1 833)	-	-	26 230	(16 391)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2018г.	15 976	(11 486)	3 316	(138)	138	(1 072)	-	-	19 154	(12 420)
	за 2017г.	15 228	(10 252)	786	(38)	38	(1 271)	-	-	15 976	(11 486)
Здания	за 2018г.	5 621	(678)	-	(5 621)	829	(152)	-	-	-	-
	за 2017г.	5 390	(222)	231	-	-	(456)	-	-	5 621	(678)
Офисное оборудование	за 2018г.	42	(42)	-	-	-	-	-	-	42	(42)
	за 2017г.	42	(42)	-	-	-	-	-	-	42	(42)
Транспортные средства	за 2018г.	1 810	(1 810)	50	(262)	262	(9)	-	-	1 598	(1 558)
	за 2017г.	2 057	(2 057)	-	(247)	247	-	-	-	1 810	(1 810)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2018г.	249	(238)	160	(30)	30	(22)	-	-	379	(231)
	за 2017г.	249	(233)	-	-	-	(5)	-	-	249	(238)
Сооружения и передаточные устройства	за 2018г.	2 531	(2 136)	1 415	-	-	(172)	-	-	3 946	(2 308)
	за 2017г.	2 531	(2 036)	-	-	-	(100)	-	-	2 531	(2 136)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	747	1 245	2 950
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	19 402	11 847	8 226

Информация о наличии и движении основных средств, полученных в аренду, учитываемых на забалансовом счете 001, представлена ниже:

Основные средства, полученные по договору аренды (учитываются на забалансовом счете 001) наименование	Оценочная стоимость на 31.12.2016г.	Оценочная стоимость на 31.12.2017г.	Оценочная стоимость на 31.12.2018.
Здания	-	-	6991
Транспортные средства	4241	11847	12411
Машины и оборудование	3985	-	-
Итого	8226	11847	19402

Основные средства, сданные в аренду, учитываются на забалансовом счете 011.

Машины и оборудование	2950	1245	747
-----------------------	------	------	-----

Основные средства принятые на ответственное хранение на забалансовом счете 002.

Машины и оборудование	-	6508	4932
-----------------------	---	------	------

3.2 Незавершенное строительство (стр.1152 ББ)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2018г.	2 376	5 244	(194)	(4 941)	2 485
	за 2017г.	-	3 392	-	(1 016)	2 376
в том числе: Здания и сооружения	за 2018г.	2 247	1 653	-	(1 415)	2 485
	за 2017г.	-	2 478	-	(231)	2 247
Машины и оборудования	за 2018г.	129	3 591	(194)	3 526	-
	за 2017г.	-	914	-	(785)	129

3.3 Запасы

В составе запасов отражены сырье и материалы, используемые в производственной деятельности Общества; затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе стоимость программных продуктов, лицензий.

(строка 1210 ББ) Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2018г.	10 423	-	148 030	(144 773)	-	-	X	13 680	-
	за 2017г.	11 609	-	133 489	(134 675)	-	-	X	10 423	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2018г.	10 423	-	23 449	(22 127)	-	-	21 002	11 745	-
	за 2017г.	11 609	-	21 952	(23 138)	-	-	15 656	10 423	-
Готовая продукция	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2018г.	-	-	5 149	(3 214)	-	-	-	1 935	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2018г.	-	-	4 578	(4 578)	-	-	-	-	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2018г.	-	-	113 136	(113 136)	-	-	-	-	-
	за 2017г.	-	-	110 672	(110 672)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2018г.	159	-	105	(145)	-	-	-	119	-
	за 2017г.	172	-	86	(99)	-	-	-	159	-

3.4 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2018г. представлена в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности, возникшей: в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг; по расчетам с подрядчиками. Резерв создается в случаях, когда по оценке Общества реально существует вероятность полной или частичной неоплаты (не погашения) сомнительной задолженности.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты либо погашении какой-либо конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями (или иными предусмотренными законодательством способами), то резерв по данному долгу не создается.

Суммы отчислений в резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число каждого отчетного периода (квартала).

Погашение (оплата) дебиторской задолженности, под которую ранее был создан резерв по сомнительным долгам (корректировка стоимости актива), признается изменением оценочного значения, поэтому восстановленная сумма резерва подлежит включению в состав прочих доходов на дату погашения (оплаты) задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги не реальные для взыскания списываются за счет созданного резерва.

По результатам проведенной инвентаризации пересмотрено его оценочное значение и по состоянию на 31.12.2018г. величина резерва по сомнительным долгам составила 316 263 рубля. В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности указана за вычетом суммы резерва, созданного по этой задолженности.

Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1230 ББ)

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016г	Изменения за период 2017г.		На 31.12.2017г	Изменения за период 2018г.		На 31.12.2018г
		поступле ние	погаше ние		поступ ление	погаше ние	
Покупатели и заказчики	32 733		17 494	15 239		2 111	13 128
Авансы выданные	1 416		797	619		113	506
Расчеты с бюджетом	389	818		1 207	834		2 041
Прочие дебиторы	819		255	564	219		783
ИТОГО:	35 357	818	18 546	17 629	1 053	2 224	16 458

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2018года представлена остатками денежных средств на счетах в банках:

Тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Всего
Расчетный счет «АК БАРС БАНК»	54
Расчетный счет «ДЕВОН-КРЕДИТ» ПАО	740
Расчетный счет «АВЕРС БАНК»	4
ПАО «СБЕРБАНК»	123
ФИЛИАЛ №6318 БАНКА ВТБ (ПАО)	1
ИТОГО (стр.1250 ББ)	922

Пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса является «Отчет о движении денежных средств». Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.6 Капитал и резервы

Раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 года представляет собой:

- вложения собственника в уставный капитал Общества 10 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль в размере 19 290 тыс. руб.

3.7 Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2018года Общество имеет задолженность по кредитам.

Долгосрочные обязательства по заемным средствам представляют собой задолженность Общества перед кредитными организациями (тело кредита):

Тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Сумма задолженности на 31.12.2017	Погашено заемных средств	Привлечено заемных средств	Сумма задолженности на 31.12.2018г.
«ДЕВОН-КРЕДИТ» ПАО	7 920	7 920		-
ФИЛИАЛ №6318 БАНКА ВТБ(ПАО)		136	3000	2 864
ИТОГО стр.1410 ББ)	7 920	8 056	3 000	2 864

3.8 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2018года представлена в таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности».

В бухгалтерском балансе сумма кредиторской задолженности указана за вычетом НДС по авансам и предоплатам, полученным от покупателей и заказчиков.

Краткосрочная кредиторская задолженность(стр.1520 ББ)

Тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2016г.	изменения за период 2017 г.		на 31.12.2017.	изменения за 2018 г.		на 31.12.2018г
		поступление	погашено		поступление	погашено	
поставщики и подрядчики	10 848		6 395	4 453	6 951		11 404
авансы полученные от покупателей	1 949	445		2 394		2 001	393
Задолженность перед персоналом по зарплате	1 415		125	1 290	25		1 315
Задолженность перед государственными в/б фондами	1 194		209	985		27	958
Задолженность по налогам и сборам	3 928		1 229	2 699	368		3 067
Прочие кредиторы	970		893	77		8	69
Задолженность участникам по выплате	-						

дивидендов							
ИТОГО:	20 304	445	8 851	11 898	7 344	2 036	17 206

3.9 Информация об оценочных обязательствах

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства Общество создает:

Резервы предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков работникам. Расходы, в виде условных обязательств по неиспользованным отпускам и приходящихся на них страховых взносов, отражаются в бухгалтерском учете в составе себестоимости, в зависимости от способа отражения в учете начисленной заработной платы каждого конкретного работника. По мере начисления отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск (в том числе при увольнении работника) начисленные суммы резерва корректируются.

строка 1540 ББ

Вид обязательства	Остаток на 31.12.2016г.	Остаток на 31.12.2017г.	Остаток на 31.12.2018г.
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	3062	2747	3209

РАЗДЕЛ.4 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке от оказания услуг, работ, продажи товаров (за минусом НДС), в соответствии с ПБУ 10/99 представлена ниже:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2018г.	2017г.
Выручка стр. 2110 ОФР	107 172	115 100
в том числе:	91 683	91 498
услуги по передаче э/энергии		
строительно-монтажные работы	6 849	10 652
деятельность по обеспечению работоспособности электросетей	7 687	12 787
технологическое присоединение	953	163
Себестоимость стр.2120 ОФР	(113 136)	(110 672)
в том числе	(94 463)	(91 467)
услуги по передаче э/энергии		
строительно-монтажные работы	(6 604)	(8 524)
деятельность по обеспечению работоспособности электросетей	(11 285)	(8 568)
технологическое присоединение	(784)	(2 113)
Валовая прибыль (убыток) стр.2100 ОФР	(5 964)	4 428
в том числе:	(2 780)	31
услуги по передаче э/энергии		
строительно-монтажные работы	245	2 128
деятельность по обеспечению работоспособности электросетей	(3 598)	4 219
технологическое присоединение	169	(1 950)
Проценты к получению стр.2320 ОФР	737	13
Проценты к уплате стр.2330 ОФР	(568)	(1721)

Прочие доходы стр.2340 ОФР	15 944	3 621
в том числе:	5 924	56
доходы, связанные с реализацией основных средств		
доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 663	701
доходы в виде восстановленных резервов	167	-
прочие операционные доходы	1 435	207
штрафы, пени, неустойки к получению	55	-
доходы в виде списанной кредиторской задолженности	3	7
восстановлены резервы по сомнительным долгам	4 697	2 650
Прочие расходы стр.2350 ОФР	(10 508)	(4 694)
в том числе:	(4 792)	-
расходы, связанные с реализацией основных средств		
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(3 314)	(701)
расходы в виде образованных оценочных резервов	(575)	(1 527)
расходы на услуги банков	(163)	(214)
прочие операционные расходы	(929)	(608)
штрафы, пени, неустойки к уплате	(71)	-
расходы по передаче товаров(работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(269)	(500)
расходы на социальные нужды	(395)	(1 144)
Прибыль до налогообложения стр.2300 ОФР	(359)	1 647
Текущий налог на прибыль стр.2410 ОФР	(22)	(570)
ОНА	93	(63)
ОНО	(141)	(59)
Пени по налогам, штрафы	(11)	(35)
Чистая прибыль (убыток) стр.2400 ОФР	(440)	351
ПНО	(142)	(362)
Стоимость чистых активов	19 300	20 040

4.2 Группировка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат в соответствии с требованиями п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Затраты на производство (Тыс. руб.)

Наименование показателя	2018	2017
Материальные затраты	50 757	40 065
Расходы на оплату труда	40 381	40 933
Отчисления на социальные нужды	12 248	12 383
Амортизация	1 426	1 819
Прочие затраты	8 324	15 472
Итого	113 136	110 672

Затраты на 1 рубль реализованных услуг	1,06	0,96руб
--	------	---------

4.3 Учет расчетов по налогу на прибыль

В отчетном периоде убыток составил в бухгалтерском учете 359 тыс. рублей (стр.2300 (ОФР)).

Налоговая прибыль, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ, за 2018год составила 109 тыс. рублей.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19.11.2002года №114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02»Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию по расчетам налога на прибыль.

Для выявления разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью, в учете определяются временные и постоянные разницы, которые, в свою очередь, приводят к образованию на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств.

4.3.1 Отложенные налоговые активы (ОНА)

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов. Отложенные налоговые активы за 2018год в сумме 93 тыс. рублей сформировались в результате

-создания резерва по неиспользованным отпускам, который формируется в бухгалтерском учете, в налоговом учете резерв не создается.

4.3.2 Отложенное налоговое обязательство (ОНО)

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве долгосрочных обязательств.

В 2018году Обществом начислялись отложенные налоговые обязательства в связи:

-с включение в состав расходов для целей налогообложения прибыли стоимости основных средств, не превышающей 100 тыс. рублей в сумме 142 тыс. рублей;

Кроме того, в отчетном периоде погашены налогооблагаемые временные разницы (ОНО) на сумму 1 тыс. рублей, которые были начислены в результате различного списания спецодежды .

Итого в 2018году начислено отложенных налоговых обязательств-141 тыс. руб.

4.3.3 Постоянные разницы

Постоянные налоговые разницы отражаются в бухгалтерском учете на счете прибылей и убытков в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам.

Постоянные разницы в 2018 году возникли по причине непризнания расходов, отраженных в бухгалтерском учете, при расчете налога на прибыль (в соответствии с НК РФ).

Постоянные налоговые обязательства начислены:

-по расходам, не учитываемых в целях налогообложения на сумму 142 тыс. руб.

Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Расчет текущего налога (ТН) на прибыль, подлежащего начислению и уплате в бюджет за отчетный (налоговый) период:

$ТН = УД + ОНО - ОНА - ПНО$

$ТН(22) = 72 + 141 - 93 - 142$

4.4 Налог на прибыль

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2018	2017
Текущий налог на прибыль	22	570
ИТОГО (стр.2410 ОФР)	22	570

4.5 Порядок формирования нераспределенной прибыли в 2018 году.

Расчет бухгалтерской прибыли за 2018 год представлен в таблице:

Показатели для расчета	2018
Нераспределенная прибыль (непокрыты убыток) стр.1370ББ на 31.12.2017г.	20 030
Убыток за 2018год	(440)
Отчисления из прибыли прошлых лет на выплату дивидендов на основании решения	(300)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр.1370ББ на 31.12.2018г.	19 290

РАЗДЕЛ 5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказать влияние.

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008, связанных сторон, способных оказывать влияние на деятельность ООО «ПЭС-НК» нет.

РАЗДЕЛ 6. ПРОЧИЕ ПОКАЗАТЕЛИ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ.

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение 2018года энергетических ресурсов (ч. 5 ст. 22 Закона об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности).

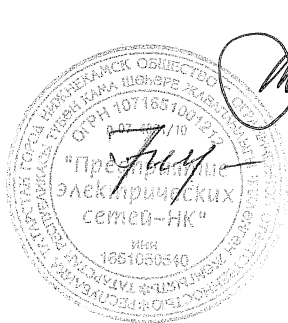
Поставщик электроэнергии	Количество кВт/час.	Сумма, тыс. руб.
Филиал ОАО «Татэнергосбыт»- Камское отделение	197 432	978
ИТОГО:	197 432	978

Социальные обязательства

ООО «ПЭС-НК» выполняет социальную программу, утвержденную Коллективным договором предприятия.

ДИРЕКТОР
ООО «ПЭС-НК»

ГЛ. БУХГАЛТЕР



Е.В. РОГОВ

ГРАЧЕВА Н.Е.