

ИНН 1651050540

КПП 165101001

## **Пояснения**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах**

**ООО «Предприятие электрических  
сетей - НК»**

**за 2019 год**

<b>РАЗДЕЛ 1</b>	<b>ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	
1.1	Сведения об организации	3
1.2	Основные виды деятельности	4
<b>РАЗДЕЛ 2</b>	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	
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
<b>РАЗДЕЛ 3</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХ. БАЛАНСА</b>	
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
<b>РАЗДЕЛ 4</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	
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
<b>РАЗДЕЛ 5</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ</b>	15
<b>РАЗДЕЛ 6</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОКАЗАТЕЛИ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>	15
<b>РАЗДЕЛ 7</b>	<b>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	15
<b>РАЗДЕЛ 8</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	15
<b>РАЗДЕЛ 9</b>	<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</b>	15
<b>РАЗДЕЛ 10</b>	<b>УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	15
<b>РАЗДЕЛ 11</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ</b>	16



Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Предприятие электрических сетей - НК» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность в ООО «ПЭС-НК» за 2019 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности (далее-РСБУ):

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **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.).

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

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

### **1.2 Основные виды деятельности в 2019 году:**

- Услуги по передаче электроэнергии – код 35.12.1

- 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 услуги

В 2019 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 строительномонтажные работы определяются по стоимости выполненных работ по мере их готовности.

Доходы от обычных видов деятельности подразделяются на:

- услуги по передаче электроэнергии;
- строительномонтажные 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 (26счет), 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 нереализованной 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, с 01.01.2017г. 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 2019 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 материальные ценности) - всего	за 2019г	25 120	(16 559)	1 681	(935)	935	(1293)	-	-	25 866	(16 917)
	за 2018г	26 229	(16390)	4941	(6050)	1259	(1427)	-	-	25 120	(16 559)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2019г	19 154	(12 420)	122	(878)	878	(980)	-	-	18 398	(12521)
	за 2018г	15 976	(11486)	3316	(138)	138	(1 072)	-	-	19154	(12420)
Здания	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018г	5 621	(678)	-	(5621)	829	(152)	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2019г	42	(42)	-	-	-	-	-	-	42	(42)
	за 2018г	42	(42)	-	-	-	-	-	-	42	(42)
Транспортные средства	за 2019г	1598	(1 558)	585	(57)	57	(16)	-	-	2126	(1 517)
	за 2018г	1810	(1810)	50	(262)	262	(9)	-	-	1 598	(1 558)
Производственный хозяйственный инвентарь	за 2019г	379	(231)	160	-	-	(28)	-	-	379	(259)
	за 2018г	249	(233)	160	(30)	30	(22)	-	-	379	(231)
Сооружения передаточные устройства	за 2019г	3946	(2 308)	975	-	-	(270)	-	-	4921	(2578)
	за 2018г	2 531	(2136)	1415	-	-	(172)	-	-	3946	(2308)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1371	747	1245
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	16 707	19402	11847

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 31.12.2017г.	Оценочная стоимость на 31.12.2018г.	Оценочная стоимость на 31.12.2019.
Здания	-	6 991	6 679
Транспортные средства	11 847	12 411	8 756
Машины и оборудование	-	-	1 272
Итого	11 847	19 402	16 707

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

Машины и оборудование	1 245	747	1 371
-----------------------	-------	-----	-------

Основные средства принятые на ответственное хранение на забалансовом счете 002.

Машины и оборудование	6 508	4 932	6 152
-----------------------	-------	-------	-------

### 3.2 Незавершенное строительство (стр.1152 ББ)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	за 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 2019г	2 485	1817	(1208)	(1747)	1 347
	за 2018г	2376	5244	(194)	(4941)	2 485
в том числе: Здания и сооружения	за 2019г	2485	1817	(2955)	(1747)	1347
	за 2018г	2247	1653	-	(1415)	2485
Машины и оборудования	за 2019г	-	-	-	-	-
	за 2018г	129	3591	(194)	3526	-



### 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 2019г	13 680	-	178079	(185365)	-	-	X	6 394	-
	за 2018г	10 423	-			-	-	X	13 680	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2019г	11 745	-	40 753	(46 918)	-	-	36 638	5 580	-
	за 2018г	10 423	-	23 449	(22 127)	-	-	21 002	11 745	-
Готовая продукция	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2019г	1 935	-	923	(2 044)	-	-	-	814	-
	за 2018г	-	-	5 149	(3214)	-	-	-	1935	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2019г	-	-	136403	(136 403)	-	-	-	-	-
	за 2018г	-	-	113 136	(113 136)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2019г	119	-	110	(131)	-	-	-	98	
	за 2018г	159		105	(145)	-	-	-	119	

### 3.4 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2019г. 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 31.12.2019г. величина резерва по сомнительным долгам составила 4 857 тыс. руб. 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 31.12.2017г	Изменения за период 2018г.		На 31.12.2018г	Изменения за период 2019г.		На 31.12.2019г
		поступление	погашение		поступление	погашение	
Покупатели и заказчики	15239		2111	13 128	4 092		17 220
Авансы выданные	619		113	506		274	232
Расчеты с бюджетом	1207	834		2041		899	1142
Прочие дебиторы	564	219		783		113	670
<b>ИТОГО:</b>	<b>17 629</b>	<b>1 053</b>	<b>2 224</b>	<b>16 458</b>	<b>4 092</b>	<b>1 286</b>	<b>19 264</b>

#### 3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2019года представлена остатками денежных средств на счетах в банках:

Тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Всего
Расчетный счет «АК БАРС БАНК»	5
Расчетный счет «ДЕВОН-КРЕДИТ» ПАО	-
ПАО «СБЕРБАНК»	3 839
ФИЛИАЛ №6318 БАНКА ВТБ (ПАО)	1
<b>ИТОГО (стр.1250 ББ)</b>	<b>3 845</b>

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 31.12.2019 года представляет собой:

- вложения собственника в уставный капитал Общества 10 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль в размере -17 784 тыс. руб.

#### 3.7 Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2019года 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 31.12.2018	Погашено заемных средств	Привлечено заемных средств	Сумма задолженности на 31.12.2019г.
ФИЛИАЛ №6318 БАНКА ВТБ(ПАО)	2 864	900	-	1 964
<b>ИТОГО стр.1410 ББ)</b>	<b>2 864</b>	<b>900</b>	<b>-</b>	<b>1 964</b>

### 3.8 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2019года 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 31.12.2017г.	изменения за период 2018 г.		на 31.12.2018.	изменения за 2019 г.		на 31.12.2019г
		поступление	погашено		поступление	погашено	
поставщики и подрядчики	4 453	6 951		11 404		378	11 026
авансы полученные от покупателей	2 394		2 001	393	173		566
Задолженность перед персоналом по зарплате	1 290	25		1 315	45		1360
Задолженность перед государственными в/б фондами	985		27	958	24		982
Задолженность по налогам и сборам	2 699	368		3 067	408		3 475
Прочие кредиторы	77		8	69	1		70
Задолженность участникам по выплате дивидендов	-						
<b>ИТОГО:</b>	<b>11 898</b>	<b>7 344</b>	<b>2 036</b>	<b>17 206</b>	<b>651</b>	<b>378</b>	<b>17 479</b>

### 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 31.12.2017г.	Остаток на 31.12.2018г.	Остаток на 31.12.2019г.
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	2 747	3 209	2 955

## 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	2019г.	2018г.
<b>Выручка стр. 2110 ОФР</b>	<b>142 348</b>	<b>107 172</b>
в том числе:	101 071	91 683
услуги по передаче э/энергии		
строительно-монтажные работы	35 141	6 849
деятельность по обеспечению работоспособности электросетей	5 622	7 687
технологическое присоединение	514	953
<b>Себестоимость стр.2120 ОФР</b>	<b>(136 404)</b>	<b>(113 136)</b>
в том числе	(105 089)	(94 463)
услуги по передаче э/энергии		
строительно-монтажные работы	(28 359)	(6 604)
деятельность по обеспечению работоспособности электросетей	(2 063)	(11 285)
технологическое присоединение	(893)	(784)
<b>Валовая прибыль (убыток) стр.2100 ОФР</b>	<b>5 944</b>	<b>(5964)</b>
в том числе:	(4018)	(2780)
услуги по передаче э/энергии		
строительно-монтажные работы	6 782	245
деятельность по обеспечению работоспособности электросетей	3 559	(3 598)
технологическое присоединение	(379)	169
<b>Проценты к получению стр.2320 ОФР</b>	<b>24</b>	<b>737</b>
<b>Проценты к уплате стр.2330 ОФР</b>	<b>(404)</b>	<b>(568)</b>
<b>Прочие доходы стр.2340 ОФР</b>	<b>9 844</b>	<b>15 944</b>
в том числе:	267	5 924
доходы, связанные с реализацией основных средств		
доходы, связанные с реализацией прочего имущества	8 869	3 663



доходы в виде восстановленных резервов	3	167
прочие операционные доходы	447	1 435
штрафы, пени, неустойки, полученные по договорам	23	55
доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	3
восстановлены резервы по сомнительным долгам	235	4 697
<b>Прочие расходы стр.2350 ОФР</b>	<b>(16715)</b>	<b>(10 508)</b>
в том числе:	-	( 4 792)
расходы, связанные с реализацией основных средств		
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(8 818)	(3 314)
расходы в виде образованных оценочных резервов	(4 841)	(575)
расходы на услуги банков	(130)	(163)
прочие операционные расходы	(2019)	(929)
штрафы, пени, неустойки к уплате	(41)	(71)
расходы по передаче товаров(работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(283)	(269)
расходы на социальные нужды	(479)	(395)
госпошлина	(37)	
Списание дебиторской задолженности	(67)	
<b>Прибыль до налогообложения стр.2300 ОФР</b>	<b>(1 307)</b>	<b>(359)</b>
Текущий налог на прибыль стр.2411 ОФР	(139)	(22)
ОНА стр.2412 ОФР	(51)	93
ОНО стр.2412 ОФР	(6)	(141)
Пени по налогам, штрафы	(3)	(11)
<b>Чистая прибыль (убыток) стр.2400 ОФР</b>	<b>(1506)</b>	<b>(440)</b>
ПНО	(458)	(142)
Стоимость чистых активов	17 784	19 300

#### 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	2019	2018
Материальные затраты	71 760	50 757
Расходы на оплату труда	37 363	40 381
Отчисления на социальные нужды	11 296	12 248
Амортизация	1 293	1 426
Прочие затраты	14 692	8 324
Итого	136 404	113 136
Затраты на 1 рубль реализованных услуг	0,96руб	1,06руб

#### 4.3 Учет расчетов по налогу на прибыль

В отчетном периоде убыток составил в бухгалтерском учете 1 506 тыс. рублей (стр.2300 (ОФР)).

Налоговая прибыль, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ, за 2019год составила 697 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 2019год в сумме 51 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 2019году 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 4 тыс. рублей;

Кроме того, в отчетном периоде погашены налогооблагаемые временные разницы (ОНО) на сумму (10) тыс. рублей, которые были начислены в результате различного списания спецодежды .

Итого в 2019году начислено отложенных налоговых обязательств-6 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 2019 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 458 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:

$ТН = УД + ОНО - ОНА - ПНО$

$ТН(139) = 262 + 6 + 51 - 458$

#### **4.4 Налог на прибыль**

Тыс. руб.

Наименование показателя	2019	2018
Текущий налог на прибыль	139	22
<b>ИТОГО (стр.2411 ОФР)</b>	<b>139</b>	<b>22</b>

#### **4.5 Порядок формирования нераспределенной прибыли в 2019 году.**

Расчет бухгалтерской прибыли за 2019 год представлен в таблице:

Показатели для расчета	2019
Нераспределенная прибыль (непокрыты убыток) стр.1370ББ на 31.12.2018г.	19 290



Убыток за 2019год	(1506)
Отчисления из прибыли прошлых лет на выплату дивидендов на основании решения	-
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр.1370ББ на 31.12.2019г.</b>	<b>17 784</b>

## РАЗДЕЛ 5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Уставной капитал Общества по данным учредительных документов составляет 10 000 руб. Уставный капитал внесен денежными средствами.

Участниками общества по состоянию на 31 декабря 2019 года (согласно выписки из ЕГРЮЛ) является:

Рогов Евгений Васильевич – 100%,

В 2019 году не распределялись и не выплачивались дивиденды.

Произведены выплаты управленческому персоналу в рамках трудовых договоров:

Директору Рогов Евгений Васильевич - 885 тыс. руб.

## РАЗДЕЛ 6.ПРОЧИЕ ПОКАЗАТЕЛИ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ.

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение 2019года 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	183 189	993
<b>ИТОГО:</b>	<b>183 189</b>	<b>993</b>

1.

## РАЗДЕЛ 7.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

## РАЗДЕЛ 8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02".

## РАЗДЕЛ 9.ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У общества отсутствуют операции по государственной помощи, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000".

## РАЗДЕЛ 10. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

## РАЗДЕЛ 11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

### Социальные обязательства

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

ДИРЕКТОР  
ООО «ПЭС-НК»

ГЛ. БУХГАЛТЕР



Е.В. РОГОВ

ГРАЧЕВА Н.Е.