

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**АО «Коммунальные электрические сети Краснокамского муниципального района»**  
**ИНН 5916031670/ КПП 591601001**

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Коммунальные электрические сети Краснокамского муниципального района» за 2017 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

**1. Основные сведения**

**1.1. Общая информация**

Акционерное общество «Коммунальные электрические сети Краснокамского муниципального района», сокращенное название АО «КЭС КМР» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федерального закона Российской Федерации от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» путем реорганизации в форме преобразования Муниципального унитарного предприятия «Коммунальные электрические сети Краснокамского муниципального района (ИНН/КПП 5916000431/591601001) на основании Постановления администрации Краснокамского муниципального района от 27.04.2016 № 235

Акционерное общество «Коммунальные электрические сети Краснокамского муниципального района», сокращенное название АО «КЭС КМР», ИНН/КПП 5916031670/591601001, зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Пермскому краю 29 июня 2016 года. (Свидетельство серия 59 № 004998830 от 29 июня 2016).

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29 июня 2016 года, за основным государственным регистрационным номером 1165958089571 (Свидетельство серия 59 № 004998829 от 29 июня 2016).

Юридический, фактический и почтовый адрес: 617060, Пермский край, город Краснокамск, ул. Коммунистическая, дом 18.

Обособленные подразделения Организация в 2017 году не имела.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
68	68	68

Среднемесячная зарплата 1 работника в 2017 г. составляла 21,6 тыс. рублей.

## **1.2. Основные виды деятельности**

**Основным видом деятельности является услуга по передаче электрической энергии, кроме того предприятие осуществляет следующие виды деятельности:**

- эксплуатация систем электроснабжения;
- ремонтные и строительные работы объектов электроснабжения;
- ремонт, монтаж и наладка электротехнического оборудования;
- оказание услуг гражданам и юридическим лицам;
- выдача технических условий и согласований нового строительства, реконструкции распределительных и наружных сетей, подключенных к сетям предприятия;
- контроль за потреблением и учетом электрической энергии бытовыми потребителями и предприятиями независимо от их ведомственной подчиненности, электроснабжение которых осуществляется предприятием;
- контроль за состоянием технических средств и безопасностью эксплуатируемых электрических сетей, приборов учета и другого электрооборудования, соблюдением установленного режима потребления электроэнергии.

Для осуществления своей деятельности Обществу лицензия не требуется.

## **1.3. Уставный капитал. Учредители**

- Уставный капитал Общества составляет **35 294** тыс. руб.  
Количество акций 35 294 403 штук (простые бездокументарные акции) полностью оплачены.
- Учредителем Общества с долей участия 51% является Администрация Краснокамского муниципального района.
- Учредителем Общества с долей участия 49 % является ООО РСК «Развитие» (ОГРН 1155958057056, ИНН 5903116260)

## **1.4. Информация об органах управления**

В соответствии с уставом органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган - генеральный директор

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания и Совета Директоров.

### **1.5. Информация об аудиторе**

Аудитором является **Общество с ограниченной ответственностью «Уральская аудиторская компания» ИНН 5907020449 КПП 5907010011**, член СРО «РСА» ОРНЗ 10403004071

Юридический адрес : 614030, г. Пермь, ул. Янаульская, 35

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2017 год для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 192 от 30.12.2016 г., для целей налогового учета приказом № 193 от 30.12.2016 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.



## **2.2. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в АО «КЭС КМР» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Бухгалтерия Предприятия версия 8, ред.3.0

## **2.3. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

### Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

### Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа директора.

По состоянию на 31.12.16 на балансе организации «Нематериальные активы» отсутствуют.

## **2.4. Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

#### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

#### Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

#### Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

#### Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств включаются в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах.

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость *продукции (работ, услуг) по окончании работ.*

По состоянию на 31.12.2017 года объекты основных средств на консервации не находятся.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет **59 345** тыс. руб.

На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
59 345	58 325	46 242

## 2.5. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в текущем отчетном периоде не начислялся.

## 2.6. Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений учитываются средства (депозиты)

## 2.7. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Расчетные счета	184	2 181	1652
Валютные счета			
Касса	15		5
Краткосрочные депозиты	3 100	3 900	2 685
Прочие денежные средства (55)			
<b>Итого:</b>	<b>3 299</b>	<b>6 081</b>	<b>4 342</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной, финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

## 2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.



Организацией по состоянию на 31.12.2017г. создан резерв по сомнительным долгам в размере 17 649 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность»

На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
10 978	45 537	37 072

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность»

На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
80 736	89 332	63 550

## 2.9. Резервный капитал

Резервный капитал отсутствует.

## 2.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отражена по строке 1370 бухгалтерского баланса и представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Нераспределенная прибыль	(36 005)	(11 862)	(23 102)

## 2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
1	2	3
Выручка от продаж	85 726	83 161

## 2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20.1 «Основное производство» и косвенные, собираемые по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счете 23 распределяются по видам работ и услуг (подразделений) следующим образом:

- распределение данных расходов между видами продукции (работ, услуг) производится пропорционально выручке от реализации услуг.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
1	2	3
Себестоимость продаж	74 662	79 146

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	5610	5 806	6 217
Расходы на оплату труда	5620	20 993	18 323
Отчисления на социальные нужды	5630	5 659	5 462
Амортизация	5640	3 542	3 171
Прочие затраты	5650	48 768	50 914
Итого по элементам	5660	84 768	84 087
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	84 768	84 087



### 2.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2017 и 2016 года представляют собой следующее в тыс. руб.:

<b>Прочие доходы</b>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
Проценты к получению	181	143
Доходы от аренды	1445	819
Доходы от оказания прочих услуг	1372	730
Прибыль прошлых лет	5286	
Резервы по сомнительным догам	10153	
Прочее	352	348
<b>ИТОГО Прочих доходов</b>	<b>18 789</b>	<b>2 040</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
Налоги и сборы	1034	4951
Убыток прошлых лет	27465	
Резервы по сомнительным долгам	17 686	10 058
Прочее	1 114	694
<b>Итого Прочих расходов</b>	<b>47 299</b>	<b>15 703</b>

### 2.14. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определяется, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

За 2017 год Общество получило убыток в сумме 24 143 тыс. руб.

### 2.15. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

На счете 09 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31.12.2017 года числятся отклонения на сумму **5 685** тыс. руб.

На счете 77 «отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2017 года числятся отклонения на сумму **231** тыс. руб.

## **2.16. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

## **2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно в соответствии с установленной на предприятии методикой. Фактически начисленные суммы за отпуск относятся на уменьшение резерва. На конец отчетного года резерв на оплату отпусков составил **874** тыс. рублей.

## **2.18. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В соответствии с Решением Земского собрания Краснокамского муниципального района от 30 ноября 2016 г. № 139 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Краснокамского муниципального района» на 2017 год» в редакции (от 26.04.2017 № 49), Постановления администрации Краснокамского муниципального района от 16.05.2017 № 436-п «О приватизации муниципального имущества» Распоряжением от 18.05.2017 № 159-р комитета имущественных отношений и территориального планирования администрации Краснокамского муниципального района о

проведении аукциона открытого по составу участников, с открытой формой подачи предложений о цене собственником муниципального имущества в лице Администрации Краснокамского муниципального района 25 января 2018 года проведены торги № 151117/10914650/01 с целью отчуждения доли в уставном капитале в размере 51 % (пакет простых бездокументарных акций в количестве 18 000 146 штук). По итогам торгов покупателем акций в количестве 18 000 146 штук признано ООО РСК «Развитие» ИНН 5903116260.

В результате на текущую дату учредителем Общества с долей участия 100% является ООО РСК «Развитие».

## 2.19. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

АО «Коммунальные электрические сети Краснокамского муниципального района» имеет кредиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2017 года перед акционером ООО РСК «Развитие» в сумме 23 565 тыс. рублей.

*Расчеты со связанными сторонами\* - юридическими и физическими лицами в 2017 году:*

<i>Кредиторская задолженность за полученные услуги</i>				
<i>Организация (кредитор)</i>	<i>Сальдо на 31.12.2016</i>	<i>Получено услуг в 2017 г</i>	<i>Оплачено за услуги в 2017 г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2017</i>
ООО РСК Развитие	23 665		100	23 565

## 2.20. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

## 2.21. Чистые активы

Общество за 2017 год понесло убыток в размере 24 143 тыс. руб., и на 31.12.2017 года обязательства превысили общую сумму активов на 480 тыс. рублей.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2017 года имеют отрицательное значение и составляют величину: -)711 тыс. рублей.



Общество намерено продолжать свою деятельность. Имеется положительный прогнозный план деятельности Общества в будущем – увеличение прибыли.

Общество разрабатывает мероприятия по привлечению долгосрочных займов.

Существуют трудности с погашением задолженности прошлых лет по решениям судов. В настоящее время ведутся переговоры по рассрочке платежей по данной задолженности.

Генеральный директор

10 февраля 2018



А.В. Иванов

Содержание  
1. Общие сведения  
2. Описание  
3. Заключение  
4. Подпись  
5. Подпись  
6. Подпись  
7. Подпись  
8. Подпись  
9. Подпись  
10. Подпись  
11. Подпись  
12. Подпись  
13. Подпись  
14. Подпись  
15. Подпись  
16. Подпись  
17. Подпись  
18. Подпись  
19. Подпись  
20. Подпись  
21. Подпись  
22. Подпись  
23. Подпись  
24. Подпись  
25. Подпись  
26. Подпись  
27. Подпись  
28. Подпись  
29. Подпись  
30. Подпись  
31. Подпись  
32. Подпись  
33. Подпись  
34. Подпись  
35. Подпись  
36. Подпись  
37. Подпись  
38. Подпись  
39. Подпись  
40. Подпись  
41. Подпись  
42. Подпись  
43. Подпись  
44. Подпись  
45. Подпись  
46. Подпись  
47. Подпись  
48. Подпись  
49. Подпись  
50. Подпись  
51. Подпись  
52. Подпись  
53. Подпись  
54. Подпись  
55. Подпись  
56. Подпись  
57. Подпись  
58. Подпись  
59. Подпись  
60. Подпись  
61. Подпись  
62. Подпись  
63. Подпись  
64. Подпись  
65. Подпись  
66. Подпись  
67. Подпись  
68. Подпись  
69. Подпись  
70. Подпись  
71. Подпись  
72. Подпись  
73. Подпись  
74. Подпись  
75. Подпись  
76. Подпись  
77. Подпись  
78. Подпись  
79. Подпись  
80. Подпись  
81. Подпись  
82. Подпись  
83. Подпись  
84. Подпись  
85. Подпись  
86. Подпись  
87. Подпись  
88. Подпись  
89. Подпись  
90. Подпись  
91. Подпись  
92. Подпись  
93. Подпись  
94. Подпись  
95. Подпись  
96. Подпись  
97. Подпись  
98. Подпись  
99. Подпись  
100. Подпись



Сшито и  
пронумеровано,  
Всего 47  
лист 0 1 2  
Директор  
Спирин Н.Б.