

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
АО «Коммунальные электрические сети Краснокамского муниципального района»  
ИНН 5916031670/ КПП 591601001

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Коммунальные электрические сети Краснокамского муниципального района» за 2022 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 почтовый адрес: 617060, Пермский край, город Краснокамск, ул. Коммунистическая, дом 18.

с 10.01.2022 г. зарегистрировано обособленное подразделение- ОП в г. Добрянка, по адресу: 618740, Пермский край, г. Добрянка, ул. 25 Октября, д. 30, КПП 594845001

Ведение бухгалтерского учета в обособленных подразделениях осуществляется централизованно головной организацией.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
119	63	62

Среднемесячная зарплата 1 работника в 2022 г. составила 51,40 тыс. рублей.

#### 1.2.Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является: ОКВЭД 35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям, 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. Бенефициарные владельцы.**

- Уставный капитал Общества за отчетный период не изменился. Уставный капитал Общества на дату составления отчетности составляет **35 294** тыс. руб. Количество акций 35 294 403 штук (простые бездокументарные акции) полностью оплачены.
- Единственным акционером Общества с долей участия 100 % является ООО РСК «Развитие» (ОГРН 1155958057056, ИНН 5903116260)
- Бенефициарными владельцами по состоянию на 31.12.2022 года являются:  
 Плотников Владимир Владимирович 71,03%  
 Арзуманова Елена Геннадьевна 28,97%

### **1.4. Добавочный капитал**

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

### **1.5. Информация об органах управления**

Лицами, отвечающим за корпоративное управление Обществом — является Совет Директоров Акционерного общества:

Председатель Совета директоров Плотников Владимир Владимирович (ИНН 590417416098)

Заместитель председателя Арзуманов Михаил Александрович (ИНН 590419607203)

Секретарь Зиновьева Элеонора Михайловна (ИНН 590419346713)

Член совета директоров Арзуманова Анастасия Валерьевна (ИНН 590311109964)

Член совета директоров Лев Елена Александровна (ИНН 590607751841)

Единоличный исполнительный орган -

Генеральный директор Иванов Артур Валерьевич (ИНН 590301116440).

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

### **1.6. Информация о реестродержателе общества**

с 29.05.2017 АО «ВТБ Регистратор» - Лицензия № 045-13970-000001 от 21.02.2008г.

### **1.7.Ревизионная комиссия Общества**

Ревизионная комиссия отсутствует.



## **1.8 Аудит бухгалтерской отчетности.**

В 2022 году Общество не попадает под стоимостные критерии обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

### **2.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства в редакции приказа Минфина России от 19.04.2019 № 61н. В форме «Отчет о финансовых результатах» сравнительные показатели 2022 года указаны с учетом новых правил.

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 2022 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом № 425 от 30.12.2021 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. Изменения и дополнения в учетной политике.**

На отчетный период учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Общества дополнена в связи с изменениями законодательства.

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

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной программы «1С:Предприятие 8.3 Конфигурация 1С:ERP Управление предприятием 2»

### **2.4. Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся нематериальные активы, используемые в течение длительного периода (свыше 12 месяцев).

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, сумма исчисленной амортизации отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

По состоянию на 31.12.22 на балансе организации «Нематериальные активы» в сумме 780 тыс. рублей.

## **2.5. Основные средства**

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется альтернативно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 12.3, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно, способ перехода-перспективный метод. Основание: приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 40 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 500 000 руб.;

Стоимостной лимит НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ для объектов недвижимости, для производственного оборудования и оборудования входящего в состав технологического комплекса электроэнергетики, они признаются объектами Основных средств и учитываются на счете 01.01 «Основные средства» с начислением амортизации в течение установленного срока полезного использования.

Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Постановка на учет осуществляется в соответствии со сроком полезного использования объекта,

срок полезного использования основных средств технологического комплекса электроэнергетики определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. с изм. утв. пост. правит № 640 от 07.07.16

При отнесении к соответствующей амортизационной группе, срок полезного использования определяется в соответствии с максимальными сроками полезного использования в соответствии с рекомендациями Федеральной Антимонопольной Службы в области гос. регулирования тарифов.

Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежних собственников, определяется исходя из срока полезного использования,



уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками определяется (при применении линейного метода начисления амортизации).

Учет ведется по номенклатуре, инвентарному объекту, местам хранения, ответственным лицам.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате не денежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы»

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет **218.826** тыс. руб.

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
218 826	126 416	72 309

## 2.6. Запасы (материалы, товары)

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

К запасам относятся активы, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для продажи; в течение 12 месяцев - стоимостной критерий для отнесения к запасам отсутствует. Классификация актива осуществляется исходя из срока использования: менее 12 месяцев-запасы, более 12 месяцев- ОС.

Затраты на приобретение незначительных активов сразу признаются в расходах периода, в котором они понесены.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате не денежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.



При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

При установлении единицы учета запасов используются следующие категории аналогичности товаров: идентичность – товары, произведенные в одной и той же стране, одним и тем же производителем с одинаковыми основными характеристиками (функциональными, техническими, качественными и эксплуатационными), имеющими один товарный знак;

однородность – товары, имеющие сопоставимые указанные характеристики, то есть состоящие из похожих элементов, могущие выполнять те же самые функции и заменять друг друга коммерчески и с точки зрения эксплуатации или использования по назначению.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер, однородная группа (по виду запасов).

Запасы учитываются по фактическим ценам.

Транспортно-заготовительные расходы включаются непосредственно в стоимость МПЗ. Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Информация об остаточной стоимости запасов отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1210 «Запасы» по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет **68.477** тыс. руб.

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
68 477	4 009	2 761

## **2.7. Учет объектов аренды (лизинга)**

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется альтернативно.

По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды (договора аренды)

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежемесячного расчета процента дисконтирования и определяются расчетным путем.

Способ амортизации ППА — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

На 2022 год срок СПИ для договоров аренды устанавливается - 24 месяца.

На 2022 год альтернативная ставка для расчета приведенной стоимости устанавливается 8,5%

## 2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31.12.2022 отсутствуют.

## 2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Расчетные счета	1 340	448	91
Касса	166	71	9
Краткосрочные депозиты	13 000	16 000	27 601
<b>Итого:</b>	<b>14 506</b>	<b>16 519</b>	<b>27 701</b>

В качестве денежных эквивалентов приняты депозиты до востребования, депозиты с коротким сроком погашения (три месяца и менее). Срок размещения депозитов заканчивается в январе 2023 г.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) и представлена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (строка 1250). Данные ОДДС характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной, финансовой деятельности. Денежные потоки организации с хозяйственными обществами, являющимися по отношению к организации основными, отражены обособленно.

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

## 2.10. 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.

Дебиторская задолженность (строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность») следующая:

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
60 960	50 894	32 410



Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2022 г. создан резерв по сомнительным долгам в размере **3.399** тыс. руб.

По авансам, выданным (предварительным оплатам) дебиторская задолженность отражена в оценке за минусом суммы НДС, предъявленного к вычету согласно нормам НК РФ.

Основной покупатель ОАО «МРСК Урала», задолженность которого составила – 42.337 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность (строка баланса 1520 «Кредиторская задолженность») следующая:

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
72 215	65 126	69 657

По данной строке показана краткосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС с авансов полученных, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

## 2.11. Краткосрочные кредиты и займы

Основная сумма обязательств по заемным средствам представлена обособлено по строке 1510 "Заемные средства" бухгалтерского баланса в сумме **59.287** тыс.руб. Информация по кредитам и займам представлена ниже:

Кредитор	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма обязательства, тыс. руб.	Остаток задолженности тыс. руб.
ЭНЕРГО-АЛЬЯНС АО	21.02.2022	30.06.2023	18.500	14.600
РСК "Развитие" ООО	10.06.2022	31.12.2022	40.000	40.000

Сумма начисленных процентов за пользование заемными средствами за отчетный период составляет **4.687** тыс. руб.

## 2.12. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2022 сформирован резервный фонд в соответствии с Уставом предприятия, резервный капитал в размере **1.765** тыс. руб.

## 2.13. 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 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
<b>Нераспределенная прибыль</b>	46 504	35 170	16 482

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 года имеют положительное значение и составляют величину **83.563** тыс. руб.

#### 2.14. 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 2022 год	За 2021 год
1	2	3
<b>Выручка от продаж тыс. руб. (оказание услуг по основной деятельности)</b>	<b>507 828</b>	<b>245 186</b>
в том числе:		
Услуги по передаче электрической энергии	502 178	240 687
Технологические присоединения	5 650	4 499

#### 2.15. 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, а также в соответствии с п 5,6 Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».

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 2022 год	За 2021 год
1	2	3
<b>Себестоимость продаж тыс. руб.,</b>	<b>415 949</b>	<b>201 484</b>
в том числе: Расходы на приобретение электрической энергии на компенсацию технологического расхода (потерь)	113 356	67 114

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	12 108	21 070
Расходы на оплату труда	5620	64 113	30 542
Отчисления на социальные нужды	5630	12 153	6 147
Амортизация	5640	85 531	6 899
Прочие затраты	5650	350 159	161 589
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	524 064	226 247

## 2.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее в тыс. руб.:

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Доходы от аренды	2 946	2 376
Прочие внереализационные доходы	2 067	9 332
Прибыль прошлых лет	0	3 998
Резервы по сомнительным догам	2 129	7 195
Прочее	9 455	1 205
<b>ИТОГО Прочих доходов</b>	<b>16 597</b>	<b>24 106</b>
<b>Проценты к получению</b>	<b>1 225</b>	<b>1 771</b>
Прочие расходы	2022 год	2021 год
Налоги и сборы	1 963	2 866
Убыток прошлых лет	73	1852
Резервы по сомнительным долгам	5 343	6 409
Прочие внереализационные расходы	2 237	6 123
Прочее	2 714	744
<b>Итого Прочих расходов</b>	<b>21 019</b>	<b>18 370</b>
<b>Проценты к уплате</b>	<b>25 547</b>	<b>1 012</b>
<b>в тч % ППА</b>	<b>16 857</b>	<b>0</b>

## **2.17. Налог на прибыль**

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

За 2022 год Общество получило прибыль в сумме 15.988 тыс. руб.

Размер прибыли за 2022 год в налоговом учете составил – 17.807 тыс. руб.

Разницы в доходах между бухгалтерским и налоговым учетом нет.

Расхождения в расходах составили 1.819 тыс. руб. (Расхождения в амортизации, списании стоимости спецодежды, прочих расходах, не уменьшающих налоговую прибыль)

Прибыль на одну акцию составила 0,32 руб. (Чистая прибыль 11.334 тыс. руб./ количество акций 35 294 403 штук)

## **2.18. 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 31.12.2022 года числятся в сумме **17.204** тыс. руб.

На счете 77 «отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2022 года числятся отклонения на сумму **19.751** тыс. руб.

## **2.19. Инвентаризация имущества и обязательств**

Установлен следующий порядок проведения инвентаризации объектов: Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, ежегодной инвентаризации подлежат следующие обязательства: Оценочные обязательства, НМА, товары, материалы, прочие запасы, расходы будущих периодов, денежные средства, расчеты с покупателями, поставщиками (дебиторской и кредиторской задолженности).

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

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

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:



на оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам.

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 **4.123** тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 сумма Резерва по сомнительным долгам составила **3.399** тыс. рублей.

## **2.21. 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.

Новая вирусная инфекция COVID-19 не оказывает существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Общество уделяет повышенное внимание выполнению санитарно-эпидемиологических правил: проведение профилактических, санитарно-противоэпидемических мероприятий, которые обеспечивают предупреждение возникновения и распространения случаев заболевания COVID- инфекции.

Продолжается «специальная военная операция» в Донбассе, продолжают санкции в адрес России и рост курсов иностранных валют. Введённые санкции включают в себя ограничения финансовой системы России, деятельности ряда российских компаний и отдельных отраслей экономики. В связи с анализом сложившейся экономической ситуации сделаны выводы о том, что угроза для непрерывности деятельности Общества отсутствует. Расчеты в Обществе ведутся в рублях. Прямые поставки импорта и экспорта на 2023 г. не планировались. Уведомлений поставщиков об отказах поставок основных групп материалов (товаров) в 2023 г. не поступало. Рост курсов валют может повлечь повышение закупочных цен на материалы (товары), что приведет к росту себестоимости товаров (работ, услуг).

### Судебные решения вступившие в силу в 2023 году:

Решение Арбитражного суда Пермского края по делу А-50-7360/22

01.02.2023 г. в адрес ОАО МРСК Урала выставлены акты услуг по передаче электрической энергии по объектам ПАО «Уралкалий» в соответствии с решением суда по делу А50-7360/22 (вступило в законную силу) за период с 15.11.2021 г. -31.12.2021 г. на общую сумму 62.495.059-78 руб. в т.ч .НДС 20% 10.415.843-30 , неустойка в сумме 10.445.241-78 руб. Указанные суммы отражены в выручке (доходе) за 1 квартал 2023 года.

## **2.22. Информация о связанных сторонах**

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация. Такое определение дано в пункте 4 ПБУ 11/2008.

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.

Расчеты со связанными сторонами - юридическими и физическими лицами:



Организация	Характер отношений	Получено услуг в 2022 году (тыс.руб.)	Оплачено услуг в 2022 году (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2022 (тыс.руб.)
АО Энерго-Альянс	Аренда транспортных средств без экипажа по договорам, Купля-продажа ТМЦ	2.161	2.161	-
АО Энерго-Альянс	Договор аренды эл. сет. имущества	11.150	7.725	-

Размер вознаграждения, выплаченного Обществом совету директоров в 2022 году – **3.771** тыс. рублей, страховые взносы **92** тыс. рублей.

Связанными сторонами могут быть аффилированные лица (подп. «а» п. 4 ПБУ 11/2008). Определение таких лиц содержится в статье 4 Закона РСФСР от 22.03.91 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (в редакции от 26.07.2006).

Физические лица, занимающие руководящие посты в отчитывающейся организации, являются для нее аффилированными лицами. К ним относятся:

Генеральный директор АО «Коммунальные электрические сети Краснокамского муниципального района» Иванов Артур Валерьевич

## 2.23. 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.

## 2.24. Информация о существенных рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Подход Общества к управлению рисками основывается на понимании текущей подверженности рискам, склонности к риску, а также динамики изменения рисков со временем.

С целью управления рисками Обществом осуществляется ряд мероприятий, в т. ч.:

1. Для повышения качества принимаемых решений постоянно проводится обучение специалистов Общества в специализированных учебных центрах и непосредственно на предприятии;

2. Регулярный мониторинг изменений законодательства, судебной и административной практики; соблюдение требований законодательства и учредительных документов в процессе хозяйственной деятельности; выполнение решений гос. органов;

3. При работе с контрагентами придерживается практики индивидуального подхода, учитывая финансовое положение и специфику хозяйственной деятельности каждого из них;

4. Осуществляет планирование денежных потоков с учетом сопоставления графиков поступления денежных средств и исполнения обязательств; создает аварийные запасы материалов;

5. Проводит регулярные проверки антитеррористической защищенности персонала и производства; организует защиту от всевозможных последствий аварий, катастроф и стихийных бедствий; противоаварийные и противопожарные тренировки персонала;



оформляет договоры страхования опасных производственных объектов, гражданской ответственности за причинение вреда жизни и здоровью, имуществу.

Наш подход к управлению рисками основывается на понимании нашей текущей подверженности рискам, склонности к риску, а также динамики изменения рисков со временем.

В зоне повышенного внимания и усиления внутреннего контроля по следующим направлениям: риск существенного искажения бухгалтерской отчетности; риск недобросовестных действий; риски, связанные с использованием ИТ и др.

- Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно;
- Общество не планирует сокращение работников в краткосрочной перспективе;
- Общество не имеет обязательств по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров;
- обесценение нефинансовых активов в отчетном году не произошло;
- Общество не планирует затраты и не создает резервы на реструктуризацию, включая затраты на выходные пособия работникам.

30 марта 2023 г.



Генеральный директор

А.В. Иванов