

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Кавказская энергетическая управляющая компания»

2018 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

1.1. История и структура компании

Общество с ограниченной ответственностью «КЭУК» (далее компания) было создано решением единственного учредителя Голубевой Ирины Валентиновны №1 от 10.07.2006 года о создании Общества. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании ООО "Логика" от 11.09.2006 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 5067746497650. По решению единственного участника – ООО «Сервеинговая компания «Бизнес-Инвест»» (решение №1/2012 от 14.03.2012) ООО «Логика» было переименовано в ООО «Кавказская энергетическая управляющая компания». Общество имеет филиал в г.Железноводск Ставропольского края. Полное наименование филиала: Филиал «Железноводские электрические сети» ООО "КЭУК". Юридический адрес: 123112, г. Москва Набережная пресненская дом.8, строение 1, помещение 1.

1.2. Продукция (товары, услуги), производимые компанией

Основным видом деятельности Компании является передача электрической энергии по сетям.

Объем выручки от реализации услуг за 2018 год составил 240 212 тыс. руб.

1.3. Численность сотрудников компании

По состоянию за 2018 года численность работников Компании составила 120 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Компанией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Способы оценки основных средств

Оценка объектов основных средств производится в соответствии с требованиями ПБУ 6/01. При установлении срока полезного использования основных средств, применяется порядок, установленный п. 20 ПБУ 6/01 (ожидаемый физический износ), за исключением основных средств, перечисленных в п. 17 ПБУ 6/01. Обществом была произведена переоценка основных средств в 2011 году. При отражении результатов переоценки основных средств в бухгалтерской отчетности был применен ретроспективный метод в соответствии с ПБУ 1/2008.

Амортизация по отдельным группам объектов основных средств начисляется линейным способом. Сроки использования объектов основных средств определяются с учетом Классификации (утв. постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.)

2.3. Способы оценки товарно-материальных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости путем

определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.4. Принципы формирования и признания доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

2.5. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), и управленческих расходов. Управленческие расходы головного предприятия относятся на финансовый результат периода без распределения (директ-кост).

Затраты, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов, которые равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаточная стоимость основных средств составила 195186 тыс. рублей. За 2018 г. предприятие подрядным способом проводило строительство и реконструкцию следующих основных средств:

| Объект строительства | Сумма |
|---|--------------|
| Автомашина Кран автомобильный КС-55715-5 на шасси Камаз М 446 ТЕ 26 | 774 578,81 |
| Здание ТП-11(с оборудованием) г.Железноводск | 139 000,00 |
| КЛ 10 кВ от ТП-11 до ТП-28 г.Железноводск | 10 000,00 |
| ВЛ-0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-40 до РЩ магазина по ул.Ленина,130А,г.Железноводск | 25 780,26 |
| КТП -251 г.Железноводск п.Иноземцево ул.Колхозная | 771 454,43 |
| КЛ -0,4 кВ от РУ 0,4 кВот эл.щитовой МЮЖД ул.Свердлова 12 Б/2 до эл.щитов.МЮЖД п.Иноземцево | 86 852,18 |
| КЛ -0,4 кВ от РУ 0,4 кВ КТП-232 доэл.щитовой МЮЖД ул.Свердлова 12 Б/1,12Б/3 п.Иноземцево | 99 414,89 |
| КЛ -0,4 кВ от РУ 0,4 кВ КТП-232 до эл.щитовой МЮЖД ул.Свердлова 12 Б/2 п.Иноземцево | 37 280,95 |
| КТП-16/331,установленное в ВЛ-10 кВ№331 от ПС"Машук" п.Иноземцево | 76 000,00 |
| В Л-0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-172 Ф"- ул.Оливковая " | 349 074,98 |
| ВЛ-0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-33 до ВРУ санатория по адресу:г.Железноводск,ул.Ленина | 34 161,70 |
| КЛ 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-62 Ф-"Кафе" | 34 211,87 |
| В Л-0,4 кВ от РУ 0,4 кВТП-166 Ф-ул.Гагарина 43Д п.Иноземцево | 80 406,74 |
| КТП -252 в п.Иноземцево ул.Колхозная 86 Г. | 737 289,92 |
| КЛ 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ КТП-252 до ВРУ хоз.постр.ул.Колхозная 86Г | 37 845,73 |
| Система телемеханики в РП-4 (ул.50 лет Октября,п.Иноземцево) | 1 233 051,37 |
| Сервер NORBEL Dual Inte IXeonES-2620v4 | 257 415,25 |
| Автомобиль ГАЗ 27057 (Автолаборатория) | 3 743 739,83 |
| ВЛ 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-36 до ВРУ -0,4 кВ "Аптека"ул.Чапаева г.Железноводск | 68 107,21 |
| КЛ 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-18 до ВРУ нежил.помещен.ул.Косякина 26 г.Железноводск | 47 290,61 |
| КЛ 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ КТП-232 до ВРУ МЮЖД ул.Свердлова 12 И п.Иноземцево г.Железноводск | 65 526,15 |
| КЛ 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ КТП-232 до ВРУ МЮЖД ул.Свердлова 12 Д п.Иноземцево г.Железноводск | 108 396,55 |
| ВЛ 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ КТП-236 до ВРУ-0,4 кВ Ф"Кафе" ул.Советская 96 п.Иноземцево | 97 688,12 |

| Объект строительства | Сумма |
|--|--------------|
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Матросова (ин.номер 0000412) | 152 360,46 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Ленинградская (ин.номер 0000402) | 206 172,41 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Комарова (ин.номер 0000388) | 164 919,70 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Глинки (ин.номер 0000358) | 594 600,35 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Глинки (ин.номер 0000357) | 368 216,37 |
| Реконструкция ВЛ- 0,4 Кв по ул.Ленинградская (и/н №0000402) | 65 126,67 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Колхозная (ин.номер 0000386) | 332 837,11 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Колхозная (ин.номер 0000385) | 154 992,12 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Колхозная (ин.номер 0000387)-этап 2 | 664 768,97 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Колхозная (ин.номер 0000384) | 805 635,24 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Колхозная (ин.номер 0000387)-этап 1 | 504 914,16 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Шосейная (ин.номер 0000467) | 607 279,63 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Бештаугорская(ин.номер 0000341) | 759 420,53 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Бештаугорская(ин.номер 0000342) | 683 358,86 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Дачная (ин.номер 0000362) | 220 829,22 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Пушкина (ин.номер 0000441) | 491 552,16 |
| Реконструкция КЛ 10 кВ ВЛ 10 кВ от ТП-193 до КТП-252 | 276 114,10 |
| Реконструкция КЛ 10 кВ ВЛ 10 кВ от КТП-252 до ТП-193 | 334 340,66 |
| Внутренний контур системы коммер.учета (ТП-40,15,185,28,9) РП(3,4,5,6)(АСКУЭ) | 4 382 844,92 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Первомайская (ин.номер 0000429) | 1 755 822,66 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Садовая (ин.номер 0000445) | 349 557,57 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Мира (ин.номер 0000419) | 837 855,03 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Мира (ин.номер 0000417) | 841 662,73 |
| Реконструкция оборудования РП-3 и/номер 0001341 | 1 567 203,39 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Октябрьскаяот ул.Чапаева (ин.номер 0000264) | 367 156,75 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Октябрьская (ин.номер 0000255) | 413 965,20 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ул.Развальская (ин.номер 0000444) | 207 635,67 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ по ул.Бахановича (инв.н 0000285) | 181 859,99 |
| Реконстр.ВЛ 10 кВ от ТП-165 до ТП-186 | 381 355,93 |
| Автоматизированная система коммерч.учета внутренний контур по МЮКД г.Железноводск-п.Иноземцево | 410 456,38 |

4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал ООО «КЭУК» по состоянию на 31 декабря 2018 года составлял 20 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года участниками ООО «КЭУК» являются Нортвинд капитал лимитед и Узденов Джигит Баразбиевич.

5. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР.

С 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года руководителем общества является Дзиов Александр Геннадьевич.

Контрольный орган-Ревизор Степанова Марина Валерьевна (Начальник Департамента аудита Представительства АО «НЭСК-электросети» в г.Москве. Согласно протокола, Очередного собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Кавказская Энергетическая Управляющая Компания» от 26 апреля 2016 г.

6. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прибыль Общества за 2018год составила 15 562 тыс. рублей.

7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

На 31 декабря 2017, 2018 годов дебиторская задолженность от покупателей и заказчиков представлена следующим образом (к строке **1230** бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

| Наименование Покупателя | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Задолженность | 28178 | 75826 |
| В т.ч. | | |
| ОАО «Ставропольэнергосбыт» | 20632 | 23506 |
| ОАО «Ставропольспецэнергоремонт» | 2843 | |
| ООО «УльтроформПроект» | | 46691 |
| Прочие | 4703 | 5629 |

На 31 декабря 2017, 2018 годов долгосрочные финансовые вложения представлены следующим образом (к строке **1170** бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

| Наименование контрагента | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Акции АО «Ставропольэлектросеть» | 2 700,00 | 2 700,00 |
| Акции АО «Ессентукская сетевая компания» | 133 309,00 | 133 309,00 |
| Итого: | 136 009,00 | 136 009,00 |

На 31 декабря 2017, 2018 года кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующим образом (к строке **1520** бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

| Наименование кредитора | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|----------------|----------------|
| Задолженность всего, в том числе: | 249 410 | 253 925 |
| в том числе: | | |
| ПАО «Ставропольэнергосбыт» | 1824 | 6119 |
| Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»-«Ставропольэнерго» | 36229 | 36566 |
| ООО «Т.О.К.» | 172 995 | 172 995 |
| ООО «Строймагнат» | | 14647 |
| ООО «УльтроформПроект» | 716 | |
| АО «Ставропольэлектросеть» | 1000 | 1000 |
| АО «Ессентукская сетевая компания» | | |
| НортвондКапиталЛимитед | 7005 | 7005 |
| Прочие | 23247 | 11317 |
| Расчеты по налогам и взносам | 5097 | 3321 |
| Расчеты по оплате труда | 1297 | 955 |

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка по передаче электроэнергии в 2018 г. составила 92,2% от общего объема выручки от обычных видов деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается Обществом в соответствии с учетной политикой и п.2.7.1, и ПБУ 9/99 на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг.

За 2017 и 2018 годы продажи и себестоимость представлены следующим образом (к строке 010, 020 и 040 Отчета о прибылях и убытках):

Тыс.руб.

| Наименование | 2018г. | 2017г. |
|------------------------------------|--------|--------|
| Выручка по передаче электроэнергии | 221583 | 218613 |
| Прочая выручка | 12400 | 9094 |
| Выручка потех.присоед. | 6229 | 12640 |
| Итого | 240212 | 240347 |
| Себестоимость | 213291 | 219389 |
| Управленческие расходы | | 2859 |
| Прибыль/убыток от продаж | +26921 | +18099 |

Сумма расходов за 2017 и 2018 годы включает (к строке **2220** Отчета о прибылях и убытках):

(тыс.руб.)

| Наименование | 2018г. | 2017г. |
|------------------|---------------|---------------|
| Заработная плата | 41165 | 41237 |
| Материалы | 11066 | 11570 |
| Налоги | 14321 | 13779 |
| Амортизация | 16906 | 14079 |
| Прочие | 129833 | 141583 |
| Итого | 213291 | 222248 |

Прочие доходы включают (к строке 2340 Отчета о прибылях и убытках):

(тыс.руб.)

| Наименование | 2018г. | 2017г. |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 736 | 646 |
| Прочие | 431 | 724 |
| Итого | 1167 | 1370 |

Прочие расходы включают (к строке 2350,2330 Отчета о прибылях и убытках):

(тыс.руб.)

| Наименование | 2018г. | 2017г. |
|------------------------------------|-------------|--------------|
| Единовременные выплаты работникам | 61 | 20 |
| Списание дебиторской задолженности | 92 | 974 |
| Пени, штрафы, неустойки | 6798 | 6654 |
| Списание убытков прошлых лет | 64 | 7 |
| Резервы сомнительных долгов | 255 | 1865 |
| Прочие расходы | 233 | 440 |
| Банковские услуги | 172 | 439 |
| Проценты по займам полученным | 413 | 413 |
| Итого | 8088 | 10812 |

9. АФФИЛИРОВАННЫЕ И ЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА

Список аффилированных лиц ООО «Кавказская Энергетическая Управляющая Компания» по состоянию на 31.12.2018

| № п/п | Полное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, % |
|-------|---|---|
| 1 | Коммерческая компания Нортвинд Капитал Лимитед | 99,9 |
| 2 | АО «Ставропольэлектросеть» | |
| 3 | АО «Георгиевские городские электрические сети» | |
| 4 | АО «Ессентукская сетевая компания» | |
| 5 | Дзиов Александр Геннадьевич | |
| 6 | Джина Сандра Эспарон | |
| 7 | Хлопонин Андрей Стефанович | |
| 8 | АО «Ставропольские городские электросети» | |
| 9 | Узденов Джигит Баразбиевич | |

Взаимоотношения с аффилированными и зависимыми лицами в течение 2018 года складывались следующим образом.

С АО «Ставропольские электрические сети» по договору №45 от 30.12.2016 о передаче полномочий исполнительного органа управляющей организации оказаны услуги за 2018 г на сумму 1500 тыс. руб.

Расчетов с АО «Ставропольэлектросеть» в текущем периоде не было на 31.12.2018 имеется остаток задолженности по договору уступки права требования №9 от 16.09.2016 г. на сумму 1000 тыс.руб.

По АО «Ессентукской сетевой компании» было оплачено 100 тыс.руб. по договору купли-продажи №52 от 31.03.2014 г. остаток задолженности по этому договору на 31.12.2018 г. 75тыс.руб.

10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

В течение 2018 года Компанией произведены расходы, которые квалифицированы, как расходы будущих периодов:

Расходы на страховые полисы ОСАГО, прочие расходы будущих периодов.

| (тыс. руб.) | | |
|---------------------------------|--------|--------|
| Наименование расходов | 2018г. | 2017г. |
| Расходы по ОСАГО | 51 | 129 |
| Прочие расходы будущих периодов | 60 | |
| Итого | 111 | 129 |

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010 Обществом признается оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков - создается резерв на оплату отпусков. Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и продолжительности отпуска. В связи с тем, что точная дата ухода работников в отпуск и точная продолжительность отпуска каждого работника не известна, существует некоторая неопределенность в отношении срока исполнения оценочных обязательств и их величины.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

13. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

В 2018 году Обществом кредиты и займы не привлекались. В 2014 году Обществом был получен займ в сумме 5 000 000 рублей, срок погашения займа определен сторонами как 14.01.2017 года. Проценты начисляются Обществом ежемесячно по ставке рефинансирования на дату привлечения займа (8,25%). По состоянию на 31.12.2018 г. начислено процентов на сумму 2 047 тыс. руб.

В 2012 году Обществом были выпущены собственные беспроцентные векселя на сумму 36 166 947,69 рублей, подлежащие оплате по предъявлению, но не ранее 30 сентября 2015 года. На дату составления бухгалтерской отчетности - 31.12.2018 срок предъявления вышеуказанных векселей наступил.

14. Расчеты по судебным решениям с ПАО «МРСК Северного Кавказа»

Согласно решений Арбитражного суда СК в пользу ПАО «МРСК Северного Кавказа» в течение 2018г. с ООО «КЭУК» взыскивалась пеня за несвоевременное исполнение обязательств по оказанным услугам по передаче электроэнергии, а также судебных расходов в сумме 6 680 тыс. руб. Остаток неоплаченных судебных расходов в т.ч. пени на 31.12.2018г. составляет 1 155 тыс. руб.

15. Пояснение по отчету «Об изменениях капитала»

В Отчете об изменениях капитала за 2017 г. ошибочно заполнены строки 3310 «Увеличение капитала»-4115 тыс. руб. должно быть-9168 тыс. руб., строка 3320 «Уменьшение капитала»-(9 168 тыс. руб.) должно быть (4 115 тыс. руб.) это несоответствие исправлено в отчете за 2018 г. в части 2017 года.

16. Информация о видах и размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения за 2018г. (оплата труда за отчетный период и начисленные налоги на заработную плату)- 10 693тыс.руб.

17. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

Условный доход по налогу на прибыль за 2018 год составил 4000 тыс. руб.
Постоянное налоговое обязательство- 443 тыс. руб.
Отложенный налоговый актив- 27 тыс. руб.
Отложенное налоговое обязательство- 312 тыс. руб.

При формировании финансового результата для целей бухгалтерского учета и налогового учета у Общества возникли постоянные и временные разницы.

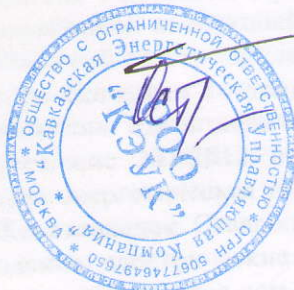
Постоянное налоговое обязательство сформировалось из-за разниц возникших в результате различных правил признания расходов, прочих расходов предусмотренных ст.270 НК РФ и разницы в сумме амортизации, в связи с проведенной в 2011 году переоценкой объектов основных средств для целей бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы возникли из-за разниц в амортизации. Для расчета налога на прибыль применена ставка 20% , предусмотренная НК РФ.

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

«26» 03 2019г.



Дзюв А.Г.

Остапенко С.А.