

**ООО «ДСК-Энерго»
г. Тюмень**

***Пояснительная записка
к финансовой отчетности за 2015г.***

Раздел 1

1.1 Общие сведения на отчетную дату.

Табл. 1.1

Наименование организации полное (сокращенное)	Общество с ограниченной ответственностью «ДСК-Энерго» (ООО «ДСК-Энерго»)
Юридический адрес	625014 г. Тюмень, ул. Республики, 253
Местонахождение	625014 г. Тюмень, ул. Республики, 253
Е-mail Контактный телефон	dsk-energo@mail.ru тел. 37-91-50
Государственная регистрация	Серия 72 № 001297891 от 17 февраля 2004г.
Государственный регистрационный номер	1047200559405
Дата создания организации	17 февраля 2004г.
Дата начала деятельности	01 декабря 2004г.
Расчетный счет в банке	407 028 103 229 900 010 39
ИНН / КПП	7203144385 / 720301001
Статистические коды	ОКОГУ- 49014 ОКАТО - 71401368000 ОКФС - 16 ОКОПФ - 65
Коды: ОКПО/ОКВЭД	72309631/ 40.30.14; 40.10.2; 45.31; 28.30.9; 40.30.4; 40.30.3; 40.30.5; 63.12.2; 31.20.1; 28.11; 31.20.9; 31.30; 40.30.2; 41.00.2; 45.21.4; 70.11.1; 70.11.2
Форма собственности	Частная
Учредитель	ОАО «ГДСК»
Уставный капитал	28 186 тыс. рублей
Уставная деятельность	-электромонтажные работы; -санитарно-технические работы; -пусконаладочные работы; -прием, передача, распределение электроэнергии; -техническое обслуживание, ремонт и наладка электрических сетей; -производство, передача, распределение тепловой энергии; -техническое обслуживание тепловых сетей, котельной; -эксплуатация электрических, тепловых, газовых сетей, взрывоопасных производственных объектов (котельной); -управление эксплуатацией жилого, нежилого фонда.
	- Свидетельство № ТО-А-000029 от 29.07.2009г. «О допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства». Свидетельство выдано без ограничения срока действия. С 15 декабря 2010г. перерегистрация свидетельство № 0029.01-2009-7203144385-С-015 от 15.12.2010г. - Свидетельство о регистрации электролаборатории № 57ЭТЛ018 от 20 мая 2014г. Срок действия до 20 мая 2017г. -Лицензия № ВП-57-001683(КС) от 23.09.2011г. на осуществление деятельности «Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов» сроком до 23.09.2016г.
Численность работающих	133 человека
Единоличный исполнительный орган общества - директор	Чудиновских Алексей Кириллович
Главный бухгалтер	Мануйлова Ирина Михайловна
ИФНС	Общество состоит на учете по месту своего нахождения в ИФНС РФ № 3 по г. Тюмени.

Срок деятельности организации не ограничен. Организация создана и действует в целях извлечения прибыли посредством осуществления предпринимательской деятельности и руководствуется в своей деятельности действующим законодательством РФ и Уставом.

1.2 Основы представления отчетности.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

В случае наличия противоречий в нормативных актах по бухгалтерскому учету, касающихся правил оценки или признания активов или обязательств, подлежат применению правила, установленные конкретизированными (специальными) стандартами. В случае, когда конкретный стандарт не содержит четких или достаточных инструкций, следует руководствоваться фундаментальными принципами, заложенными в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, применяется разработанный Обществом и утвержденный приказом об учетной политике способ, не противоречащий действующим положениям по бухгалтерскому учету.

1.3 Отдельные пункты учетной политики.

ООО «ДСК-Энерго» применяет в налоговом учете общую систему налогообложения – ОСНО.

Порядок признания доходов.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности (связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг));
- прочие доходы.

В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения.»

Выручка в налоговом и бухгалтерском учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

По условиям заключенных договоров подряда, оказания услуг выручка для целей бухгалтерского учета и налогообложения учитывается ежемесячно на дату их передачи заказчику (дату акта приемки выполненных работ, оказанных услуг, для договоров подряда на дату акта приемки выполненных работ по форме № КС-2). Долгосрочных договоров подряда с условием сдачи объектов по мере готовности не заключалось.

Согласно учетной политике организации для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию (п.5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств")

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету исходя из:

- по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года (далее Классификатор), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей - срок службы устанавливается исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится это имущество.

- если срок службы приобретенного имущества не соответствует указанному выше порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией:

Главный инженер, председатель комиссии;

Зам. директора по строительству, член комиссии;

Зам. главного бухгалтера, член комиссии.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации).

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт (за исключением расходов на неотделимые улучшения) отражаются в бухгалтерском учете в расходах того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Арендные основные средства учитывать на счете 001 «Арендные основные средства» в оценке, указанной в договоре на аренду.

Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п. 15 ПБУ «Учет основных средств». Переоценка основных средств на отчетную дату не проводилась.

Инвентаризация основных средств проводится перед составлением финансовой отчетности не реже одного раза в три года.

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету по фактической стоимости. Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В фактическую стоимость материалов, приобретенных за плату, включаются и транспортно-заготовительные расходы.

Учет материально-производственных запасов (за исключением товаров) производится по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", без применения счетов 15 и 16. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится организацией по средней взвешенной стоимости.

Инвентаризация МПЗ проводится ежегодно перед составлением финансовой отчетности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается, т.к. 97 % из них хранится не более одного производственного цикла. Кроме того, при выполнении подрядных работ стоимость МПЗ, списанных на эти работы, приводится к уровню текущих цен (с помощью индексов удорожания, рассчитанных индивидуально для каждого договора подряда).

Порядок признания расходов

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Не признается расходами случаи выбытия активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 20 «Основное производство» (по основной деятельности).

Прочие расходы учитываются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг пропорционально оплате труда производственного персонала, начисленной по видам деятельности предприятия (отчетным сегментам).

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим и документально подтвержденным затратам.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, подтвержденных первичными документами (договорами, актами выполненных работ, накладными и т.п.).

Сверка расчетов с дебиторами и кредиторами производится в следующем порядке:

- с физическими лицами – ежеквартально независимо от суммы задолженности;
- с юридическими лицами - ежеквартально независимо от суммы задолженности.

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты предприятия.

В обязательном порядке на дату составления финансовой отчетности проводится согласование по расчетам с банками и бюджетом и подтверждается тождественность проводимых расчетов.

1.4 Изменения в учетной политике.

Существенных изменений в учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учетов в 2015 году не было. Были внесены ряд дополнений и незначительных изменений в связи с действующим законодательством.

1.5 Информация о связанных сторонах.

Список связанных сторон, имеющих отношение к предпринимательской деятельности ООО «ДСК-Энерго» в 2015 г.:

- ОАО «ТДСК»;
- ООО «ДСК-Сервис»;
- ЗАО «ДСК-Дизайн»;
- директор ООО «ДСК-Энерго» Чудиновских А.К.

ОАО «Тюменская домостроительная компания» (ОАО «ТДСК») является единственным учредителем ООО «ДСК-Энерго». В отчетном году ОАО «ТДСК» являлось основным заказчиком (68,5%) и потребителем работ и услуг предприятия:

В отчетном 2015 году были заключены следующие договора:

- договор подряда на выполнение СМР (общестроительных, сантехнических, электромонтажных работ) и пусконаладочных работ на строительных объектах заказчика;
- договоры на сервисное и гарантийное обслуживание объектов заказчика (промзоны ОАО «ТДСК»);

В свою очередь ООО «ДСК-Энерго» арендует у ОАО «ТДСК» офисное здание, электрические подстанции и сети и прочее оборудование для обеспечения производственного процесса, покупает материалы и прочие услуги.

Расчеты по указанным договорам производились денежными средствами и взаимозачетами. Перечисленные виды договорных обязательств сохранены на следующий 2016 год.

В отчетном году ОАО «ТДСК» пополнило УК ООО «ДСК-Энерго» новыми объектами электросетевого хозяйства. В качестве вклада были получены распределительные и трансформаторные подстанции, кабельные линии высокого напряжения и земельный участок на общую сумму 28 176 тыс.руб. Решение учредителя о пополнении вклада носит инвестиционный характер в убыточный ранее (кроме 2012 г.), а особенно в предыдущие 2 года вид деятельности «Передача электрической энергии», т.к. целью вклада является извлечение (увеличение) прибыли за счет роста индивидуального тарифа по передаче электроэнергии (за счет добавления инвестиционной составляющей - капитальный ремонт полученных объектов), закрепление статуса дочерней организации на рынке электросетевых компаний.

ООО «ДСК-Сервис» в 2015 г. являлось заказчиком электромонтажных и пусконаладочных работ на общую сумму 2 822,4 тыс. руб.

С ЗАО «ДСК-Дизайн» в 2015 г. был заключен разовый договор на ремонт помещений в офисном здании ООО «ДСК-Энерго» на сумму 934 тыс. руб.

1.6 Сведения об отдельных активах и обязательствах.

Наибольший удельный вес (66,5 %) на конец отчетного 2015 года в активах предприятия имеют внеоборотные активы по статье «Основные средства» (с. 1150 Бухгалтерского баланса, далее Ф 1): 65 597 тыс. руб. В балансовой стоимости основных средств на конец отчетного года наибольший удельный вес имеют сооружения, такие как, трансформаторные и распределительные подстанции (ТП и РП), кабельные линии высокого напряжения (КЛ) – 87,6%.(см. раздел 2 Пояснений «Основные средства»). ТП, РП и КЛ получены предприятием в качестве увеличения вклада в уставный и добавочный капиталы предприятия от единственного учредителя ОАО «ТДСК».

Второй по удельному весу показатель (21%) – «Дебиторская задолженность»: 20 652 тыс. руб. , в т.ч. задолженность покупателей и заказчиков: 17 631 тыс. руб. (см. раздел 5.1 Пояснений «Наличии и движении дебиторской задолженности»). Основная сумма дебиторской задолженности сложилась из сумм задолженности наших основных покупателей и заказчиков ОАО «ТДСК» и ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»). Дебиторская задолженность осталась на уровне прошлого года.

Отложенные налоговые активы (с. 1180 Ф 1) составили 512 тыс. руб.:

- оценочные обязательства и резервы (ОНА, образовавшийся в части начисленного по результатам инвентаризации на конец 2015 г. резерва отпусков) – 495,5 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов (ОНА по продаже ОС с убытком, признаваемым в следующих отчетных периодах) – 16,7 тыс. руб.

Материально-производственные запасы (с. 1210 Ф 1) составляют 8 077 тыс. руб.(см. раздел 4 Пояснений «Запасы»). Материально-производственные запасы по сравнению с предыдущим отчетным периодом, где в конце года были приобретены материалы на выполнение работ в 1 полугодии 2016 г. увеличились на 3 341 тыс. руб. Около 1 млн. руб. в остатках МПЗ это материалы с определенными производственными нормами сроками оборачиваемости.