

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Кавказская энергетическая управляющая компания»
за 2015 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".

1.2. Продукция (товары, услуги), производимые компанией

Основным видом деятельности Компании является передача электрической энергии по сетям.
Объем выручки от реализации услуг за 2015 год составил 224 571 тыс.рублей.

1.3. Численность сотрудников компании

По состоянию на 31 декабря 2015 года численность работников Компании составила 122 человека.

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. При отражении результатов переоценки основных средств в бухгалтерской отчетности был применен ретроспективный метод в соответствии с ПБУ 1/2008.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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 2015 года остаточная стоимость основных средств составила 156 883 тыс. рублей в том числе объекты незавершенного строительства 1 тыс. рублей. Часть административного здания в г. Железноводске Ставропольский край сдано Обществом в аренду. Стоимость части здания, сданного в аренду составляет 423 тыс. руб.

4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал ООО «КЭУК» по состоянию на 31 декабря 2015 года составлял 20 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2015 года участниками ООО «КЭУК» являются Нортвинд капитал лимитед и Межидов Шамиль Гаибович

4. ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

С 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года руководителем общества являлся Дзиов Александр Геннальевич.

Иных выплат, кроме оплаты труда не производилось.

5. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сумма чистой прибыли Общества за 2015 год составила 12 777 тыс. рублей.

6. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

На 31 декабря 2014, 2015 годов дебиторская задолженность от покупателей и заказчиков представлена следующим образом (к строке 1230 бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

Наименование Покупателя	31.12.2014	31.12.2015
Задолженность	198 391	202 307
В т.ч.		
ОАО «Ставропольэнергосбыт»	21 015	20704
ОАО «Ставропольэлектросеть»	200	200
ООО «Неруд Зольское»		2 376
ООО «Нортвид капитал лимитед»	172 995	172 995
Прочие	4 181	6 032

На 31 декабря 2014, 2015 годов долгосрочные финансовые вложения представлены следующим образом (к строке 1150 бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	31.12.2014	31.12.2015
Акции АО «Ставропольэлектросеть»	2700	2700
Акции АО «Ессентукская сетевая компания»		133 309
Итого	2700	136 009

На 31 декабря 2014, 2015 года краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом (к строке 1240 бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	31.12.2014	31.12.2015
Финвложения всего,	470	490
ООО «СКИФ»	470	490

На 31 декабря 2014, 2015 года кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующим образом (к строке 1520 бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	31.12.2014	31.12.2015
Задолженность всего,	216 733	361 746
В т.ч.		
ПАО «Ставропольэнергосбыт»	6 558	6 651
Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»- «Ставропольэнерго»	16 695	11 401
ООО «Т.О.К.»	172 995	172 995
ООО «Ультраформ Проект»		6 655
АО «Ставропольэлектросеть»		9 465
АО «Ессентукская сетевая компания»		
Прочие	18 245	13 865
Расчеты по налогам и взносам	5551	4 865
Расчеты по оплате труда	2240	2540

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка от работ по передаче электроэнергии составила 83 % от общего объема выручки от обычных видов деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается Обществом в соответствии с учетной политикой и п. п. 5, 12 ПБУ 9/99 на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг.

За 2014 и 2015 годы продажи и себестоимость представлены следующим образом (к строке 010, 020 и 040 Отчета о прибылях и убытках):

Наименование	Тыс.руб.	
	2014	2015
Выручка от работ по передаче электроэнергии	184 798	192 787
Прочая выручка	37 458	31 784
Итого	222 256	224 571
Себестоимость	169 841	192 794
Управленческие расходы	5 974	6 731
Прибыль/убыток от продаж	46 441	25 046

Сумма расходов за 2014 и 2015 годы включает (к строке 2220 Отчета о прибылях и убытках):

Наименование	(тыс.руб.)	
	2014	2015
Заработная плата	38 335	41 952
Материалы	7 757	8 800
Налоги	11 227	12 479
Амортизация	6 420	9 541
Прочие	112 076	126 731
Итого	175 815	199 503

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

Наименование	(тыс.руб.)	
	2014	2015
Доходы от сдачи имущества в аренду	320	378
Прочие	883	5 091
Итого	1203	5 469

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

Наименование	(тыс.руб.)	
	2014	2015
Единовременные выплаты работникам	89	
Списание дебиторской задолженности		249
Пени, штрафы, неустойки	2576	528
Списание убытков прошлых лет		9 382
Резервы сомнительных долгов		427
Прочие расходы	561	979
Проценты по займам полученным	397	413
Итого	4227	11 978

6. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

В течение 2015 года Компанией произведены расходы, которые квалифицированы как расходы будущих периодов : расходы на страховые полисы ОСАГО

		(тыс. руб.)	
Наименование расходов		2014	2015
Расходы по ОСАГО		35	91
Итого		35	91

7. АФФИЛИРОВАННЫЕ И ЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА

Список аффилированных лиц ООО «Кавказская Энергетическая Управляющая Компания» по состоянию на 31.12.2015

№ 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	

Существенные операции с аффилированными и зависимыми лицами в течение 2015 года включали:

		(тыс. руб.)			
аффилированные лица	Характер отношений	Приобретение товаров, работ и услуг	Получение дивидендов, процентов	Полученные денежные средства	Погашение займа
ОАО «Ставропольэлектросеть»	Аффилированная организация	27 168			
Итого		27 168		-	-
Зависимые лица	Характер отношений	Приобретение товаров, работ и услуг	Получение дивидендов, процентов	Полученные денежные средства	Погашение займа
АО «Ставропольэлектросеть»	Дочернее общество	3 879			
Итого		3 879		-	-

8. 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 обязательства – график отпусков сотрудников ,утвержденный на 2016 год.

9. 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.

10. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

В 2015 году Обществом кредиты и займы не привлекались. Обществом в 2013 году заемные средства 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%).

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 - 31.12.2015 срок предъявления вышеуказанных векселей наступил.

11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

Условный расход по налогу на прибыль за 2015 год составил 3 626 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 из-за 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 (1 735 тыс.руб.) . Отложенные налоговые активы возникли из-за разниц в амортизации (94 тыс.руб.) Отложенные налоговые обязательства сформированы суммой ОНО по амортизационной премии (2 137 тыс.руб.). Для расчета налога на прибыль применена ставка 20% , предусмотренная НК РФ.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 марта 2016 года



Дзиов А.Г.

Константинова Н.В.