

**Пояснительная записка  
к годовому балансу за 2015 год  
АО «ТКС «Электрические сети»**

**1. Сведение об акционерном обществе**

Полное наименование: Акционерное общество «ТКС «Электрические сети». Место нахождения: Российская Федерация, 392000, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Степана Разина, д.6. Дата государственной регистрации: 22.10.2014 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1146829007841, ИНН 6829105020, КПП 682901001.

АО «ТКС «Электрические сети» учреждено в процессе реорганизации Открытого акционерного общества «Тамбовские коммунальные системы» (ОГРН 1036888185916, ИНН 6832041909, место нахождения: 392000, Российская Федерация, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Тулиновская, 5) в форме выделения.

Генеральный директор АО «ТКС «Электрические сети» - Демин Юрий Николаевич.

Уставный капитал общества на начало года составлял 3 000 000 рублей, на конец года 3 000 000 (Три миллиона) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции.

Количество ценных бумаг	шт.	30 000
Номинальная стоимость одной ценной бумаги	руб.	100
Общий объем по номинальной стоимости	руб.	3 000 000

***Состав акционеров АО «ТКС «Электрические сети»***

Акционеры	Доля участия
Компания ГАРРАРД ЛИМИТЕД (GARRARD LIMITED)	100 %

В течение 2015 года количество обыкновенных именных бездокументарных акций оставалось неизменным.

**2. Основные элементы учетной политики.**

***Учетная политика для целей бухгалтерского учета.***

Бухгалтерский учет ведётся структурным подразделением - бухгалтерской службой организации под руководством главного бухгалтера в соответствии с действующим законодательством, регламентирующим порядок ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года в срок установленный приказом руководителя.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01 от 30.03.2001 г. № 26н).

Первоначальная стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом для всех амортизационных групп исходя из срока их полезного использования (п.19 ПБУ 6/01) в соответствии с Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02г №1.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 руб. за единицу списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007 г.).

Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, производится в соответствии с нормами статьи 40 НК РФ.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока их полезного использования (ПБУ 14/2007) .

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся и учитываются при определении финансового результата организации.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ и ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

В залог МПЗ передаются по их балансовой стоимости.

Организация создает резерв по сомнительным долгам (п.70 Положения по бухгалтерскому учету и отчетности) и резерв на предстоящую оплату отпусков работникам (ПБУ 8/2010).

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости. Их рыночная стоимость не определяется. Выбытие финансовых вложений происходит по их первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений способ их оценки не меняется.

АО «ТКС «Электрические сети» не имеют ценных бумаг обремененных залогом.

Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов не производилась.

Выручка признается по выставленным счетам-фактурам потребителям услуг. Способ определения готовности продукции определяется на основании ГОСТов, СНИПов и Жилищного кодекса.

Обязательства организации по полученным займам, кредитам и начисленным процентам по ним отражаются в бухгалтерском балансе по строкам 1410 и 1510 , согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008 от 06.10.2008г. №107н). Отнесение кредитов и займов к краткосрочным осуществляется на основании условий заключенных договоров (срок, на который получен кредит или заем).

При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, остальная задолженность отражается в составе долгосрочной.



Учет доходов от временного вложения заемных средств АО «ТКС «Электрические сети» производит в соответствии с договорами и отражает их на счетах 58.03 и 91.01, или если это займы выданные сотрудникам на счетах 73.01 и 91.01.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида».

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12-ти месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов (форма №1 «Бухгалтерский баланс», стр. 1216).

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает позднее 12-ти месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов (форма №1 «Бухгалтерский баланс», стр.1170).

### ***Учетная политика для целей налогового учета.***

Доходы признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (ст.271 НК РФ).

Признание расходов осуществляется методом начисления: общие правила ст.272 НК РФ. Предприятие признает расходы в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Предприятие признает расходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из срока действия: патента, свидетельства, ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, полезного срока использования, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования на основании документов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится **нелинейным** методом.

Начисление амортизации по амортизируемым объектам нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Моментом определения налоговой базы для исчисления налога на добавленную стоимость (далее НДС) является день отгрузки товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

### **3. Финансово-экономическая деятельность предприятия.**

С 22.10.2014 года созданное в порядке реорганизации ОАО «Тамбовские коммунальные системы» в форме выделения ОАО «ТКС «Электрические сети» осуществляет деятельность по передаче электрической энергии.

В соответствии с разделительным балансом, утвержденным решением единственного акционера ОАО «Тамбовские коммунальные системы» от 27.06.2014 г., часть прав и обязанностей от ОАО «Тамбовские коммунальные системы» перешли к ОАО «ТКС «Электрические сети». ОАО «ТКС «Электрические сети» является одним из хозяйственных обществ, владеющих на праве собственности или ином законном основании объектами электросетевого хозяйства.

*Основные финансово-экономические показатели.*

Наименование показателя	За 2014 год		За 2015 год	
	Сумма тыс. руб.	доля в общем объеме, %	Сумма тыс. руб.	доля в общем объеме, %
<b>1. Доходы от реализации, всего:</b>	79 652	100	368 168	100
- передача электрической энергии по сетям	73 879	92,8	356 692	96,89
- прочие	5 773	7,2	11 476	3,11
<b>2. Расходы, всего:</b>	75 146	100	358 762	100
<b>в т.ч.</b>				
- передача электрической энергии по сетям	71 225	94,8	349 795	97,5
- прочие	3 921	5,2	8 967	2,5
<b>3. Валовая прибыль</b>	4 506		9 406	
<b>4. Прибыль(убыток) до налогообложения</b>	2 108		-3 436	
<b>5. Чистая прибыль (убыток)</b>	1 666		-3 579	
<b>6. Рентабельность затрат, %</b>	6,0		3,0	

*Состав прочих доходов и расходов*

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2014г.	2015г.	Изменения
1.	Прочие доходы:	94	1 881	+ 1 787
1.1	Доходы от реализации, списания основных средств	0	0	
1.2	Доходы от реализации материалов	86	224	+138
1.3	Доходы от реализации ценных бумаг, вкл. векселя	0	0	
1.4	Доходы от реализации прав требования дебиторской задолженности	0	0	



№ п/п	Наименование	2014г.	2015г.	Изменения
1.5	Доходы - финансовая помощь от учредителя	0	0	
1.6	Доход от разборки ТМЦ ( металлолом )	0	0	
1.7	Доходы по страховым случаям (ущербам)	0	15	+15
1.8	Судебно-арбитражные доходы, пени по договорам, санкции за несвоевременное уведомление об изменении договорной величины по потреблению электроэнергии	0	56	+56
1.9	Доходы прошлых лет	0	0	
1.10	Резерв по сомнительным долгам	0	0	
1.11	Возмещение затрат по уплате %	0	0	
1.12	Проценты полученные	0	235	+235
1.13	Бездоговорное потребление э/энергии	8	1 335	+1327
1.12	Прочие	0	16	+16
<b>2.</b>	<b>Прочие расходы:</b>	<b>2 492</b>	<b>14 723</b>	<b>+12 231</b>
2.1	Себестоимость реализованных и списанных основных средств	0	0	
2.2	Себестоимость реализованных материалов	33	214	+181
2.3	Выплаты в составе ФОТ, не принимаемые в целях налогообложения	0	140	+140
2.4	Страховые взносы с прочих выплат персоналу	0	55	+55
2.5	Налог на имущество	67	675	+608
2.6	Расходы по ведению реестра акционеров	0	30	+30
2.7	Услуги банков	42	329	+287
2.8	Социальные выплаты	17	310	+293
2.9	Основные средства и ТМЦ непроизводственного назначения	0	0	
2.10	Благотворительная помощь	0	10	+10
2.11	Создание имиджа компании	0	0	
2.12	Пени, госпошлины, судебные издержки	42	1 397	+1 355
2.13	НДС, непринятый к возмещению из бюджета	15	71	+56
2.14	Расходы по празднованию юбилейных дат, приобретение подарков	66	250	+184
2.15	Доходы и расходы прошлых лет	0	0	
2.16	Проведение оздоровительных мероприятий	0	0	
2.17	Возмещение ущерба	0	0	
2.18	Безнадежная дебиторская задолженность	0	0	
2.19	Проценты к уплате	2 205	10 784	+8 579

№ п/п	Наименование	2014г.	2015г.	Изменения
2.20	Хозяйственные расходы и инвентарь ( не принимаемые в н/у)	0	40	+40
2.21	Резерв по сомнительным долгам	0	264	+264
2.22	Прочие	5	154	+149

*Собственные оборотные средства*

Показатели	Ед. изм.	01.01.2015г.	01.01.2014г.
		Сумма тыс.руб.	
Первоначальная стоимость, в т.ч.	т.р.	131 889	99 751
Амортизация ОС	т.р.	45 015	37 963
Остаточная стоимость ОС	т.р.	86 874	61 787
Коэффициент годности	%	66	62
Коэффициент износа	%	34	38

Доля внеоборотных активов на 01.01.2016 года составила 66,97 % к валюте баланса.

Общество использует арендованные основные средства. На начало года их стоимость составляла 269 497 тыс. руб. На конец 2015 года арендованные основные средства составили 450 359 тыс. руб.

В результате проведенной реорганизации в 2014 году АО «Тамбовские коммунальные системы», в АО «ТКС «Электрические сети» была передана задолженность по основному долгу по соглашению о прекращении обязательства новацией № РКС-2012/10-006 от 15 октября 2012 г. с ООО «РКС-Холдинг» в размере 115 000 тыс. руб. Срок погашения основного долга по указанному договору пролонгирован до 29 февраля 2016 года.

По состоянию на 1 января 2016 г. задолженность по основному долгу по договорам займа составила 105 000 тыс. руб., по начисленным процентам – 11 760 тыс. руб., что соответствует 62,59 % валюты баланса.

За отчетный период обществом было включено начисленных процентов по займам, кредитам в текущие прочие расходы на сумму 10 784 тыс. руб.

АО «ТКС «Электрические сети» не применяет средневзвешенную ставку по займам и кредитам.

*Состав дебиторской задолженности*

№ п/п	Наименование дебитора	на 01.01.16	на 01.01.15	Изменения
1	Филиал ПАО «МРСК Центра»- «Тамбовэнерго»	42 081	11 155	+30926
2	ООО «Спецтехнологии»	512	512	0
3	ООО «РН-Карт-Тамбов»	131	260	-129
4	Комитет по управлению муниципальным имуществом г. Тамбова Администрации	256	1 831	-1575



№ п/п	Наименование дебитора	на 01.01.16	на 01.01.15	Изменения
	г. Тамбова			
5	ООО «Тамбовские электропередачи»	95	1 285	-1190
6	ООО «ТЭК»	1	331	-330
7	ООО «Умный дом»	21	440	-419
8	ООО «Универсалкомплект»	9	200	-191
9	ООО «Энергоучет»	23	1 372	-1349
10	Прочие	6507	2 527	+3980
	<b>Итого</b>	<b>49 636</b>	<b>19 913</b>	<b>+29723</b>

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2016 г. составил 108 461 тыс. руб., что соответствует 58.1 % валюты баланса.

*Состав кредиторской задолженности*

№ п/п	Наименование кредитора	на 01.01.16	на 01.01.15	Изменения
1	ОАО «Тамбовская областная сбытовая компания»	28845	18 450	+10395
2	Филиал ПАО «МРСК Центра»- «Тамбовэнерго»	0	3 301	-3301
3	Налоги и сборы	3179	4 355	-1176
4	Внебюджетные фонды	1955	1 467	+488
5	Задолженность перед персоналом	3520	3 213	+307
6	ООО «Спецэнергосервис»	0	385	-385
7	ООО «Тамбовтехнострой»	1520	312	+1208
8	ООО «Энергоучет»	5449	1 545	+3904
9	ООО «РКС-Холдинг»	5124	512	+4612
10	Комитет по управлению муниципальным имуществом г. Тамбова Администрации г. Тамбова	2925	545	+2380
11	Андреева А.К.	334	308	+26
12	ОАО «Тамбовские коммунальные системы»	440	2 549	-2109
13	ООО «ТЭК»	3916	4 390	-474
14	ООО «Тамбовские электропередачи»	1855	356	+1499
15	ООО «Коммунэнерго»	238	757	-519
16	ООО «Мега-Пром»	0	504	-504
17	ООО «Энергетик-Б»	0	504	-504
18	ООО «ЭРГ-Тамбов»	1754	837	+917
19	ООО ТД «Энергия-ДВ»	569	949	-380
20	ООО «ТД-ВЛИ-Комплект»	0	275	-275
21	ООО «Электропромснаб»	242	295	-53
22	ООО ПО «Гарантия»	611	491	+120
23	ООО «Корум Трейдинг»	172	282	-110
24	ООО «Антарес»	329	329	0
25	ООО «Торгстройсервис»	263	263	0
26	ООО «Лефутур-Тамбов»	0	779	-779
27	ООО «Уютный дом»	0	844	-844

№ п/п	Наименование кредитора	на 01.01.16	на 01.01.15	Изменения
	Прочие	48 221	5 920	+39301
	<b>Итого</b>	<b>108 461</b>	<b>54 717</b>	<b>+53744</b>

#### 4. Социальные показатели

тыс.руб.

№ п/п	Показатель	За 2014 год	За 2015 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников	44	287	+243
2	Затраты на оплату труда	9 474	67 932	+58 458
3	Сумма начисленных страховых взносов	2 887	20 710	+17 823

#### 5. Сведения о собственном капитале общества

тыс.руб.

№ п/п	Показатель	на 01.01.16	на 01.01.15	Изменения
1	Стоимость чистых активов	-45 691	-42 112	+3 579
2	Уставный капитал	3 000	3 000	3 000
3	Резервный фонд	150	150	150
4	Нераспределенная прибыль (убыток)	-3 579	1 666	+5 245

По итогам работы за год общество получило убыток в размере **-3 579 тыс.руб.**

Валюта баланса на 01.01.16 составила **186 547 тыс.руб.** Чистые активы составляют **- 45 691 тыс. руб.**

В 2016 году планируются мероприятия, направленные на вывод предприятия из убыточного состояния - это выявление факторов скрытого потребления электроэнергии ресурсов, что снизит расходы на оплату покупных энергоресурсов и позволит направить денежные средства на снижение кредиторской задолженности.

#### 6. Расчет налога на прибыль.

За отчетный период получен условный доход по налогу на прибыль -687 тыс.руб., возникло отложенных налоговых обязательств на сумму – 614 тыс.руб., отложенных налоговых активов на сумму – 3381 тыс.руб.. Списано за отчетный период отложенных налоговых обязательств на сумму 225 тыс.руб., отложенных налоговых активов на сумму 2647 тыс.руб.. Сумма постоянных налоговых обязательств составила – 830 тыс.руб. .



## 7. Состав Совета директоров

Решением единственного акционера ОАО «ТКС «Электрические сети» от 26.01.2015г. прекращены полномочия Совета директоров

Единоличным исполнительным органом АО «ТКС «Электрические сети» в 2015 году являлся генеральный директор – Демин Юрий Николаевич (назначен согласно Решению единственного акционера ОАО «ТКС «Электрические сети» от 26.01.2015 г.).

## 8. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах АО «ТКС «Электрические сети», согласно ПБУ 11/2008 г. отражена в приложении № 1 к Пояснительной записке за 2015 год.

## 9. Условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде условные факты отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер


1 февраля 2016 г.



Ю.Н. Демин

Е.В. Борисова

Информация о связанных сторонах по АО "ТКС"Электрические сети" за 2015г.

Группы связанных сторон / Наименование организации	Характер отношений	Виды операций	Форма расчетов	Вознаграждения управленческому персоналу, тыс. руб.						Предъявлено обязательств, тыс. руб.	Оплачено обязательств, тыс. руб.
				Краткосрочные вознаграждения				Долгосрочные вознаграждения			
				оплата труда	начисления налогов	оплата ежегодного отпуска	премии разовые, мат.помощь	добровольное медицинское страхование	опционы		
Основной управленческий персонал	Участие в принятии решений	другие операции	нал./ безнал								
Члены Совета директоров (до 26.01.2015):											
	нет			0	0	0	0	0	0	0	
	нет			0	0	0	0	0	0	0	
	нет			0	0	0	0	0	0	0	
	нет			0	0	0	0	0	0	0	
	нет			0	0	0	0	0	0	0	
	Вклад в уставный капитал										
Едиственный акционер	Вклад в уставный капитал										
Компания ГАРРАРД ЛИМИТЕД (GARRARD LIMITED)				б/нал						3000	

Генеральный директор  
Главный бухгалтер

Ю.Н. Демин  
Е.В. Борисова





Информация о связанных сторонах по АО "ТКС"Электрические сети" за 2015 год

Группы связанных сторон / Наименование организации	Характер отношений	Номер и дата договора	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.			Задолженность на конец года	форма расчетов	Условия и сроки осуществления расчетов	Величина списанной дебиторской, по задолженности, по которой истек срок исковой давности, тыс.руб.	Резерв по сомните льным долгам тыс.руб.
				Задолженность на начало года	Принято обязательств / Предъявлено обязательств	Оплачено обязательств, замена обязательств(новация)					
1. Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества											
ООО "РКС-Холдинг"	Единственный акционер с 22.10.2014 г. по 29.01.2015	б/н	Передача вклада в уставный капитал	3 000,00		3 000,00		б/нал	Вклад в уставный капитал		
Компания GAPPARD LIMITED (GARRARD LIMITED)	Единственный акционер с 29.01.2015	б/н от 13.01.2015	Переход права собственности на ценные бумаги при совершении купли продажи акций		3 000,00	3 000,00	3 000,00	б/нал			
Итого по сч.80				3 000,00	0,00	3 000,00	3 000,00				



Генеральный директор  
Главный бухгалтер

Ю.Н. Демин  
Е.В. Борисова