

Положение об учетной политике открытого акционерного общества "Волгоградоблэлектро" на 2015 год.

Раздел I. Организация ведения бухгалтерского учета

1.1. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется управлением бухгалтерского и налогового учета и отчетности (УБиНУиО) как самостоятельным структурным подразделением (службой), возглавляемым главным бухгалтером по договору. УБиНУиО осуществляет учет финансово-хозяйственной деятельности Общества и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, контроль за сохранностью собственности Общества, руководствуется Положением о УБиНУиО (Приложение № 1), положением об отделе учета основных средств УБиНУиО (Приложение № 1А).

1.2. Общество применяет комбинированную структуру организации УБиНУиО (Приложение №2). Обработка части первичной учетной документации, синтетическая группировка и составление неполной бухгалтерской отчетности ведется бухгалтерскими службами филиалов. Обобщение учетной информации, оформление первичных документов по операциям всего предприятия, организация внутреннего контроля и составление отчетности возложено на УБиНУиО.

1.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению". Для ведения в Обществе синтетического и аналитического учета, в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, используется разработанный рабочий План счетов (Приложение № 3).

1.4. Общество для оформления хозяйственных операций использует как типовые формы первичных учетных документов, так и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы. Обществом утвержден "Перечень форм первичных учетных документов, самостоятельно разработанных Обществом и применяемых форм" (Приложение № 4) с приложением применяемых форм.

1.5. Обществом утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации (Приложение №5).

1.6. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов утверждается генеральным директором Общества, в 2015г. применяются приказы №14 от 07.02.2014г, №245 от 11.08.2014г (в редакции приказа №302 от 14.10.2014г).

1.7. Общество для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, использует следующие формы регистров бухгалтерского учета:

- формы стандартных регистров, утвержденные письмом Минфина СССР "Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства" от 8.03.1960 г. (с учетом Рекомендаций по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях, приведенных в письме Минфина России от 24.07.1992 г. № 59);

- формы внутренней бухгалтерской отчетности, самостоятельно разработанные Обществом (Приложение №6);

- формы отчетов, полученных при использовании программного комплекса 1 С по учету услуг по транспортировке электроэнергии.

1.8. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской

отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49.

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 01 октября;
- денежных средств в кассе – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца;
- основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 декабря;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Общества вправе издать приказ о проведении дополнительной инвентаризации имущества и обязательств с указанием порядка и сроков.

Общество проводит инвентаризацию объектов незавершенного строительства с использованием порядка инвентаризации (Приложение №8).

Общество проводит инвентаризацию объектов электроснабжения и использованием порядка инвентаризации (Приложение №17).

1.8. Для своевременного и полного учета всех хозяйственных операций, осуществляемых как в центральной ремонтно-производственной базе, так и в филиалах и участках, для представления в УБиНУиО используется внутренняя отчетность организации (Приложение №6).

1.9. Общество представляет отчетность в соответствии с формами, утвержденными приказом Минфина России от 02.07.2010 года № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тыс. рублей и представляет:

- промежуточную – не позднее 30 дней до окончания квартала;
- годовую – не позднее 90 дней до окончания отчетного года.

Годовая бухгалтерская отчетность должна быть представлена на утверждение Совета директоров не позже 25 марта года, следующего за отчетным годом.

Отчетность предоставляется государственным органам, на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности Общества и получения соответствующей отчетности.

1.10. Контроль за хозяйственными операциями осуществляет главный бухгалтер по договору и заместитель главного бухгалтера. Ежемесячно до 25 числа бухгалтеры УБиНУиО сообщают заместителю главного бухгалтера об окончании внесения хозяйственных операций и готовности данных бухгалтерского учета в части их должностных обязанностей для формирования дальнейшей отчетности.

1.11. При выдаче наличных денежных средств сотрудникам, с целью контроля сроков и порядка оформления отчета об их использовании, Общество руководствуется Указанием Банка России № 3210-У от 11.03.2014г

1.12. Обществом предусматривается ведение нескольких разделов (частей) кассовой книги. В каждом филиале открыт отдельный раздел кассовой книги. При оформлении кассовых документов предусматривается сквозная нумерация по филиалу с присвоением кода филиала.

1.13. Общество проводит регулярные внезапные ревизии кассы. Для производства проверки денежной наличности приказом руководителя назначается комиссия, ревизия проводится не реже 4 раз в год ежеквартально, основным является внезапность ее проведения. Также внезапная ревизия кассы осуществляется при смене кассиров.

1.14. Учет использования рабочего времени осуществляется методом сплошной регистрации учета рабочего времени в табелях.

1.15. Средства, выделенные УРТ Администрации Волгоградской области и другими организациями для финансирования целевых программ для выполнения программ по энергосбережению учитываются Обществом на счете 86 "Целевое

финансирование" на субсчете "Финансирование по энергосбережениям".

1.16. Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются в отчетности.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к отчетности и в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10% от итоговой суммы раскрываемого показателя.

1.17. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 22/2010) "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"

- Для целей бухгалтерского учета ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет не более 5% от валюты баланса на конец года, предшествующему отчетному году.

1.16. Для раскрытия информации по каждому виду деятельности в отдельности по выручке, прочим доходам и расходам в целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу статьи отчета составляет не менее 75%.

1.17. Для раскрытия информации в Пояснении к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках уровень существенности принимается не менее 30%.

1.18. Общество дебиторскую и кредиторскую задолженность учитывает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок превышает 12 месяцев после отчетной даты. Если платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, то задолженность отражается как краткосрочная.

1.19. Общество ведет отдельный учет доходов и расходов по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, расчет и формирование тарифов (цен) осуществляются обособленно в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 июля 1998 г. N 700 "О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике", приказом Минэнерго РФ от 13.12.2011 N 585 "Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике".

1.20. С целью подтверждения достоверности бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в Обществе применяется "Положения о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" (приложение №7), в 2015г приказ №352 от 01.12.2014г "О дополнительных мерах по усилению внутреннего контроля".

1.21. Целью подтверждения добросовестности кредитора (дебитора) и необходимости предоставления дебитором (кредитором) пакета документов при заключении договоров Обществом в 2015г применяются приказы "О выборе контрагентов

при заключении договоров" № 59 от 13.03.2014 года, №277 от 12.09.2014г.

Раздел II. Основные элементы налогового учета.

2.1. В Обществе согласно с главой 25 Налогового Кодекса РФ наряду с бухгалтерским учетом организован налоговый учет.

2.2. По месту нахождения филиалов и обособленных подразделений (участков) Общество, с учетом действующего законодательства на 31.12.2013 года, производит оплату следующих налогов и сборов (приказ № 257 от 19.12.2013 года):

- налога на землю;
- сбора за загрязнение окружающей среды;
- транспортного налога;
- налога на доходы физических лиц.

2.3. Общество не уплачивает ЕНВД с доходов, полученных в сфере общественного питания согласно п.2.3 ст.346.26 НК РФ 2.3, так как среднесписочная численность сотрудников составляет более 100 человек.

2.4. Общество осуществляет уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль по сроку 28 числа каждого месяца в течение квартала в размере одной трети фактически начисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

2.5. Общество, применяет предельные значения ставки налога на имущество по линиям электропередач и сооружениям, являющихся неотъемлемой технологической частью данных объектов (в 2015 году – 1%), согласно п. 3 ст. 380 НК РФ. Движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года, не облагается налогом на имущество.

2.6. Счета - фактуры на реализуемые товары, материалы, выполненные работы, оказанные услуги выставляются покупателям обособленными структурными подразделениями; нумерация счетов - фактур производится нарастающим итогом начиная с первого по последний день года с присвоением номера филиала, согласно распоряжения №114 от 29.12.2008года, в порядке возрастания номеров. Общество применяет при нумерации коды филиалов МЭС:

2.7. Выставление счетов - фактур производится одновременно с выставлением платёжно-расчетных документов, но не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. При этом регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в том налоговом периоде, в котором осуществляется реализация работ, услуг, товаров.

2.8. Журналы регистрации, полученных и выставленных счетов - фактур, книги покупок и книги продаж ведутся филиалами в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж Общества.

2.9. Налог на добавленную стоимость организации уплачивается по месту расположения головной организации Общества.

2.10. Определение входного налога на добавленную стоимость, когда при приобретении материалов на основании первичных документов нельзя определить, куда будет использован материал (на работы облагаемые НДС или нет) осуществляется прямым способом, согласно первичным документам.

2.11. Общество производит уплату взносов на обязательное пенсионное страхование, на социальное страхование, на медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев централизованно по месту основной регистрации Общества, так как филиалы не имеют отдельного баланса и не являются юридическими лицами.

2.12. Общество не ведет отдельный учет "входного" НДС, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство (ст. 170 НК РФ).

Раздел III. Методология бухгалтерского учета

3.1. Доходы и расходы от реализации и прочих операций.

3.1.1. Общество при учете доходов и расходов применяет метод начисления. Доходы по обычным видам деятельности (выручку) Общество признает в бухгалтерском учете по завершению выполнения работы, оказания услуги, продажи продукции. Расходы обычным видам деятельности списываются в том отчетном периоде, когда они произведены.

3.1.2. Доходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

3.1.3. Доходы по основным регулируемым видам деятельности (реализации) начисляются на основании постановлений Комитета тарифного регулирования Волгоградской области, устанавливающего тарифы (цены) на услуги по передаче электрической энергии по сетям и плату за технологическое присоединение к сетям руководствуясь постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 года № 1178 "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике".

3.1.4. Расходы по технологическому присоединению к сетям учитываются на счете "23/7" по статьям затрат согласно утверждаемым в Обществе приказам "Об отнесении затрат за технологическое присоединение к электрическим сетям ОАО "ВОЭ", плановым калькуляциям на осуществление фактического присоединения объектов заявителя, а также фактическим затратам, непосредственно подтвержденным первичными документами бухгалтерского учета.

3.1.5. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, учитываемые на следующих бухгалтерских счетах:

90/1/10	Услуги по энергетическому обследованию
90/1/11	Услуги по сдаче в аренду автотранспорта
90/1/14	Реализация кафе
90/1/1	Бездоговорное потребление
90/1/2	Техобслуживание
90/1/3	Прочая продажа
90/1/4	Реализация материалов и общедомовых приборов учета
90/1/5	Услуги по технологическому присоединению
90/1/7	Услуги по передаче электроэнергии
90/1/8	Продажа товаров
90/1/9	Услуги по сдаче в аренду

3.1.6. Расходы по основным видам деятельности отражаются на счете 90/2 обособленно по видам деятельности соответственно субсчетам доходов. В случаях если связь между доходами и расходами не может быть определена четко, расходы распределяются Обществом самостоятельно.

3.1.7. Рассматриваются как прочие доходы и расходы остальные виды деятельности, а именно:

- доходы и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- доходы и расходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, начисленные к получению за предоставление в пользование денежных средств Общества, за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, проценты к уплате по кредитам и займам Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, присужденные судом;
- доходы и расходы по возмещению материального ущерба;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов в пределах ранее произведенной уценки;
- прочие доходы и расходы.

3.1.8. При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а именно: дата подписания соглашения на проведение взаимозачета, уведомления о зачете встречных требований является датой погашения обязательства сторон.

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 года № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 года № 91н.

3.2.1. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

3.2.2. Книги, брошюры и т.п., стоимостью более 40 000 рублей, признаются основными средствами и подлежат амортизации (основание п. 4 ПБУ 6/01)

3.2.3. По основным средствам, приобретенным до 01.01.2002 года, начисление амортизации осуществляется по единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов народного хозяйства СССР, установленных постановлением Совмина СССР от 22.12.90 г. № 1072. По основным средствам, приобретенным после 01.01.2002 года, начисление амортизации осуществляется, согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

3.2.4. При отсутствии утвержденных норм применяются нормы, разработанные и утвержденные Обществом, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

3.2.5. По приобретенным объектам основных средств включая основные средства, полученные в виде вклада в уставный капитал, учитываются срок эксплуатации предыдущих собственников. По основным средствам, бывшим в употреблении, срок эксплуатации уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

В случае приобретения имущества технически пригодного к эксплуатации, срок эксплуатации которого у предыдущего собственника равен сроку его полезного использования или превышает этот срок, Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

3.2.6. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается (уменьшается) при реконструкции, достройки, модернизации, дооборудования, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов (основание п. 14 ПБУ 6/01).

3.2.7. Порядок отнесения расходов по модернизации объектов основных средств определен "Методикой по учету расходов на модернизацию ОС ОАО "Волгоградоблэлектро" (Приложение №9).

3.2.8. Общество принимает к учету в качестве основных средств законченные объекты незавершенного строительства при признании их пригодными к эксплуатации, начале их фактической эксплуатации, на основании подтверждающих первичных документов датой самой ранней из дат документов. Момент принятия к учету оформляется приказами по Обществу о вводе объектов в эксплуатацию с отражением в них установленных сроков полезного использования и сумм оценочных обязательств с целью формирования полной стоимости ОС. По объектам, не являющимся объектами электроснабжения, оформляется приказ (распоряжение) о вводе в эксплуатацию объектов основных средств, с указанием сроков полезного использования.

3.2.9. Общество формирует оценочное обязательство по объектам основных средств на основании утвержденной "Методики учета значений оценочных обязательств при формировании стоимости основных средств" (Приложение №16). Суммы оценочных обязательств по каждому объекту создаются с целью планирования расходов, которые организация будет осуществлять после ввода в эксплуатацию и перевода его в состав основных средств, т.е. связанные с необходимостью дооформления проектной, разрешительной, исполнительной, технической документации.

3.2.10. При отнесении вновь поступивших объектов к основным средствам Общество пользуется Общероссийским Классификатором Основных Фондов (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта РФ 26.12.94 г. № 359. При отнесении объекта, включенного в состав энергетического комплекса, Общество руководствуется также Общероссийским классификатором кодов Основных Фондов (ОКОФ), существенностью отклонения сроков полезного использования. Понятия групп основных средств уточнены в Методике по ведению раздельного учета основных средств (Приложение №11).

3.2.11. Затраты, связанные с поступлением объектов основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества; такие, как затраты по доставке, оплате таможенных пошлин и регистрационных сборов, услуг оценщиков и т.д. Общество включает в их первоначальную стоимость. После ввода в эксплуатацию объектов основных средств, все расходы, связанные с регистрацией прав на недвижимость, изготовлением технической и кадастровой документации списываются на затраты единовременно.

3.2.12. Затраты, связанные с поступлением объектов основных средств, полученных безвозмездно, включаются в их первоначальную стоимость, которая определяется как рыночная стоимость, увеличенная на сумму дополнительных затрат, связанных с поступлением объекта.

3.2.13. Отнесение затрат к текущему и капитальному ремонту основных средств осуществляется согласно Методики отнесения выполняемых работ к капитальному ремонту (Приложение №18), утвержденной приказом по Обществу от 30.12.2013 года № 276А.

3.2.14. По счету 08 Общество предусматривают учет по субсчетам собственных средств Общества и средств от технологического присоединения, направленных на строительство, модернизацию, реконструкцию объектов, средств на приобретение

объектов незавершенного строительства. Аналитический учет организован по филиалам, участкам филиалов МЭС в разрезе каждого объекта незавершенного строительства.

3.2.15. Общество в состав расходов на строительство объектов, выполняемых хозяйственным способом, включает часть общехозяйственных, прочих общепроизводственных, транспортных расходов, которые учитываются в первоначальной стоимости объектов при их вводе в эксплуатацию. Сумма указанных общехозяйственных и прочих общепроизводственных затрат определяется расчетным путем в процентах к сумме заработной платы основного производственного персонала, транспортных расходов – к сумме выполненных объемов работ на основании расчетов накладных расходов и справок по применению коэффициентов к калькуляциям на капитальное строительство, составленных планово-экономическим отделом. Общество распределяет и относит в состав расходов на строительство объектов заработную плату и пенсионные взносы отдела капитального строительства и проектирования. По окончании строительства Общество заполняет форму КС-11, в которой учитывает все основные и дополнительные расходы на строительство. Составляется форма по каждому объекту незавершенного строительства с указанием проекта строительства и объекта, который переводится в состав основных средств.

3.2.16. Общество при частичном списании оборудования в объекте основных средств, при возможном его дальнейшем использовании приходит оборудование на счет 07 по цене возможной реализации, оформляет форму ОС-14. При дальнейшем использовании оборудования при строительстве, модернизации оформляется форма ОС-15. Расходы при установке данного оборудования в энергообъект (бывшего в употреблении) Общество принимает как расходы по капитальному ремонту энергообъектов.

3.2.17. Хозяйственные операции, связанные с выбытием основных средств, отражаются с использованием субсчета 01/9 "Выбытие основных средств". При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства, а в кредит – сумма начисленной амортизации за срок полезного использования. Остаточная стоимость объекта списывается с субсчета учета выбытия в дебет счета прибылей и убытков в качестве операционных расходов. При списании объектов основных средств Общество использует "Методику расчета и учета сумм списания остаточной стоимости при частичном выбытии объектов основных средств" (Приложение №21).

3.2.18. Общество ведет следующую аналитику по объектам основных средств: в разрезе видов собственности, в разрезе филиалов МЭС, в разрезе однородных групп объектов, по участкам филиала.

3.2.19. При отнесении работ к расширению, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и определении их влияния на увеличение срока полезного использования объектов основных средств Общество использует Методику (Приложение №15). Затраты Общества на расширение, реконструкцию, модернизацию, техническому перевооружению активов учтенных на забалансовых счетах (ранее в составе материально-производственных запасов), включаются в состав материальных расходов при условии что сумма ранее списанной стоимости и сумма затрат на расширение, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение составляет не более 40 000руб. Если стоимость составит более 40 000руб, Общество восстанавливает стоимость объекта на баланс (первоначальную стоимость и сумму начисленного износа со счетов учета внереализационных доходов и расходов) и увеличивает стоимость объекта на затраты по расширению, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению.

3.2.20. Общество с целью достоверного оформления первичных учетных документов по основным средствам использует распоряжение №53 от 25.02.2012г.

3.2.20. Общество производит ежегодно переоценку следующих групп однородных объектов основных средств:

- здания (административные, производственные помещения);
- здания трансформаторных подстанций;
- подстанции трансформаторные комплектные (ГКТП, СКТП, КТП);
- энергетическое силовое оборудование;
- кабельные и воздушные линии энергопередач.

Срок проведения переоценки устанавливается приказом генерального директора. Общество принимает для отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств уровень существенности в размере 10%. Переоценка в Обществе в 2015 г. проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года в соответствии с методикой учета переоценки (Приложение №10).

3.2.21. Под группой однородных объектов для учета на балансе Общества и для переоценки принимаются объекты основных средств, относящиеся к коду по Общероссийскому классификатору и выполняющие одинаковые функции.

3.2.22. Общество применяет линейный способ начисления амортизации для основных средств. Земельные участки не подлежат амортизации.

3.2.23. В Обществе разработан приказ об утверждении комиссии для оформления учета приема-передачи, списания и оценки объектов основных средств, приема-передачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации, комиссии для приема-передачи, списания материально-производственных запасов. В 2015г. в Обществе применяются приказы №10 от 06.02.2014г. (в редакции приказа №136) от 26.05.2014г., №246 от 12.08.2014г (в редакции приказов №281 от 17.09.2014г, №304 от 11.10.2014г).

3.2.24. В Обществе организован учет по участкам и инвентарным номерам на забалансовых счетах на сч. "001" Арендованные основные средства, "012" Энергообъекты на техническом обслуживании, "0021" "Основные средства до 10000 руб.", "0022" "Основные средства до 10000 руб. в аренде".

3.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 12/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 года № 153н.

3.3.1. В качестве нематериального актива Общество признает товарный знак Волгоградоблэлектро, отраженный в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

3.3.2. Погашение стоимости производится линейным методом путем накопления сумм амортизации на отдельном счете (05).

3.3.3. Переоценку нематериальных активов, как и проверку на обесценение нематериальных активов Общество не производит.

3.3.4. Нематериальные активы, а именно программные продукты, предоставленные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера, установленного в договоре.

Платежи за предоставленное право использования программных продуктов отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и списываются в течение срока действия договора.

3.4. Материально-производственные запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 года № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 года № 119н.

3.4.1. Обществом принимаются к учету все виды запасов в момент перехода права

собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

3.4.2. Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется с применением счетов 10 "Материалы" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" с оценкой материалов на счете 10 по учетной цене не включая фактические расходы по заготовке и доставке (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденная приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н).

По дебету счета 10 материально-производственные запасы учитываются по цене поставщика, а на счете 16 показывается разница между ценой, уплаченной поставщику и фактической себестоимостью: затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим организациям, информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов, и другие аналогичные затраты (основание ПБУ 5/01).

3.4.3. При принятии к учету товаров Общество производит их оценку способом по себестоимости каждой единицы товаров, включая расходы по доставке и заготовке.

3.4.4. Учет по счету 41 "Товары" осуществляется по покупным ценам, за исключением субсчета кафе, где учет производится по ценам продажным с применением счета 42 "Торговая наценка".

3.4.5. В части учета товаров (продуктов) по кафе Общество использует методику учета операций общественного питания (приложение №12), согласно которой в части стоимости продуктов, использованных для изготовления блюд Общество использует счет 22 "Производство общественного питания", в счет дебета 22 со счета 41/14 производится отпуск продуктов в производство, в части учета готовых блюд используется счет 40/14 "Готовые блюда". В счет дебета 40/14 списываются расходы со счета 22 в части готовых блюд, при списании себестоимости готовых изделий используются средневзвешенные цены ингредиентов.

3.4.6. Средства и предметы труда (сроком службы менее года) учитываются в составе материально-производственных запасов на субсчете "10/9" "Производственный и хозяйственный инвентарь". Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в производство (эксплуатацию). Дальнейший надлежащий контроль за сохранностью материальных запасов обеспечивается на забалансовом счете "0010" по каждому материально-ответственному лицу.

3.4.7. Актив в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 (т.е. сроком службы более года), стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов на счете 10/О "Малоценные активы". Стоимость таких активов списывается на расходы единовременно в момент их передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в Обществе организован надлежащий контроль, за их движением, на забалансовом счете "0011" по каждому материально-ответственному лицу. Общество использует унифицированные формы первичной учетной документации установленные для учета материально-производственных запасов забалансом № М-11 № М-4, № М-17 и формы для учета основных средств ОС-6, ОС-3, ОС-4 (для энергообъектов).

3.4.8. Отклонения на счете 16/1 "Отклонение в стоимости материалов, облагаемые НДС", списываются в доле в конце отчетного месяца на те же бухгалтерские счета, что и расход материально-производственных запасов и рассчитываются исходя из коэффициента, определяемого как частное от суммы остатка на начало и поступления по счету "16/1" и суммы остатка и поступления материально-производственных запасов.

Затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата, затраты связанные с хранением материально-производственных запасов, учитываются на счете 16/2

"Отклонение в стоимости материалов, необлагаемые НДС" и списываются в том же отчетном периоде в котором они осуществлены, с отнесением на счета затрат пропорционально списанным на те же счета материальным запасам.

3.4.9. При отпуске материально-производственных запасов под отчет материально-ответственным лицам и в производство или ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости каждой единицы.

3.4.10. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер в разрезе наименований (основание п.3 ПБУ 5/01).

3.4.11. Книги, брошюры и т.п., стоимостью менее 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты единовременно при приобретении (основание п. 93 ПБУ 5/01).

3.4.12. При списании ГСМ Общество использует нормы, утвержденные приказами генерального директора разработанными в соответствии с Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 года № АМ-23-р "О введение в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте". Переход на зимние и летние нормы устанавливаются дополнительно два раза в год приказом генерального директора по Обществу.

3.4.13. Специальная одежда, специальная обувь и специальные приспособления, связанные с безопасными условиями труда, учитываются на балансовом счете 10/С "Спецодежда".

Стоимость спецодежды со сроком службы менее года переносится на затраты единовременно в момент отпуска в производство (эксплуатацию).

Стоимость спецодежды со сроком службы более года переносится на затраты линейным способом. (Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды).

Приказами по Обществу утверждается перечень средств, относимых на затраты по охране труда.

Списание спецодежды при увольнении работника регулируется приказом №113 от 12.09.2008г.

3.4.14. Списание запчастей на автомашины производится на основании дефектной ведомости, заборного листа и акта выполненных работ утверждаемого главным инженером Общества или его заместителями.

3.4.15. Для создания неснижаемого аварийного запаса материалов и оборудования Обществом утверждается перечень материалов и оборудования аварийного запаса, указанные МПЗ учитываются на счете "10/4" "Аварийный запас", оборудование на счете 07.

3.4.16. Передача материалов для работы подрядчикам на объектах предприятия производится на условиях "ответственного хранения" у подрядчиков, учитываются Обществом на счете 10/П "Материалы в переработке", стоимость данных материалов не включаются в объем работ подрядчиков и списываются по акту списания материалов или по акту по форме КС-2, если не предусмотрено договором.

3.4.17. Для создания неснижаемого аварийного запаса материалов и оборудования Обществом утверждается перечень материалов и оборудования аварийного запаса, указанные МПЗ учитываются на счете "10/4" "Аварийный запас", оборудование на счете 07. В 2014г. в Обществе применяются приказ №193 от 23.06.2014г.

3.4.18. Систематическая и существенная реализация материалов, производственного и хозяйственного инвентаря, общедомовых приборов учета отражается на счете 90/1/4 "Прочая продажа (материалов) и общедомовых приборов учета". Учет формирования измерительных комплексов, общедомовых приборов учета осуществляется на основании распоряжений №60 от 30.08.2011г. и №61 от 30.08.2011г. и утвержденных к ним методик учета.

3.5. Учет расходов.

3.5.1. Организован учет расходов по статьям затрат, обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Затраты отчетного периода по передаче электроэнергии подразделяются на прямые, относимые на дебет счета 20 "Основное производство", непосредственно связанные с производством данного конкретного вида продукции, оказанием услуг и выполнением работ, и косвенные, относимые в дебет собирательно-распределительных счетов 23 "Учет затрат вспомогательных производств", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы".

Учет затрат вспомогательного производства осуществляется калькуляционным методом, при котором в течение отчетного периода собираются расходы по дебету счетов учета затрат на счетах:

- 23/1 *Расходы по капитальному ремонту ОС, относящихся к передаче*
- 23/10 *Расходы, связанные с энергетическим обследованием*
- 23/2 *Расходы по ЭММ*
- 23/3 *Расходы, связанные с работами, выполненными на сторону*
- 23/4 *Расходы, связанные с предоставлением в аренду*
- 23/6 *Расходы, связанные с технологическим присоединением*
- 23/7 *Расходы по установке измерительного комплекса*
- 29 *Расходы по техническому обслуживанию*
с кредита счетов учета ресурсов.

Списание затрат по каждому виду деятельности осуществляется в конце отчетного периода путем закрытия итоговых оборотов затратных счетов на счета учета себестоимости каждого вида реализации:

- 90/2/10 *Расходы по услугам энергетического обследования*
- 90/2/11 *Расходы по сдаче в аренду автотранспорта*
- 90/2/14 *Расходы по кафе*
- 90/2/1 *Расходы на передачу электроэнергии*
- 90/2/2 *Расходы по техобслуживанию*
- 90/2/3 *Расходы по прочей продаже*
- 90/2/4 *Расходы по реализации материалов и счетчиков для общедомового учета*
- 90/2/5 *Услуги по технологическому присоединению*
- 90/2/7 *Транспортировка электроэнергии*
- 90/2/8 *Расходы за покупную стоимость товаров*
- 90/2/9 *Расходы по сдаче в аренду*

В конце отчетного периода итоги субсчетов по филиалам МЭС счета 23/1 "*Расходы по капитальному ремонту ОС, относящихся к передаче*" списываются соответственно на счета 20/МЭС (в части расходов филиалов МЭС) и 26 (в части расходов ЦРПБ).

В конце отчетного периода итоги счета 23/2 "*Расходы по ЭММ*" списываются соответственно на счет 20 субсчет "затраты по ЦРПБ".

В конце отчетного периода итоги субсчетов по филиалам МЭС счета 23/3 "*Расходы связанные с работами выполненными на сторону*" списываются соответственно на счета 90/2/3 "Расходы по прочей реализации".

В конце отчетного периода итоги субсчетов по филиалам МЭС счета 23/4 "*Расходы связанные с предоставлением в аренду*" списываются соответственно на счета 90/2/9 "Услуги по сдаче в аренду".

Покупная стоимость реализуемых материалов и итоги субсчетов по филиалам МЭС по счету 23/7 "*Расходы по установке измерительного комплекса*" (в части расходов связанных с выполнением договоров на сторону) списываются на счета 90/2/4 "Расчеты с

покупателями по реализации материалов и счетчиков для общедомового учета".

Расходы в части создания измерительных комплексов для Общества, учитываемые по филиалам МЭС по счету 23/7 "*Расходы по установке измерительного комплекса*" (за минусом части расходов связанных с выполнением договоров на сторону) формируют малоценные активы на счете 10/О "*Малоценные активы*".

В конце отчетного периода итоги счета 23/10 "*Расходы связанные с энергетическим обследованием*" списываются соответственно на счет 90/2/10 "*Расходы по услугам энергетического обследования*".

В конце отчетного периода итоги счета 23/6 "*Расходы по технологическому присоединению*" и итоги 29 "*Расходы по техническому обслуживанию*" списываются соответственно на счета 90/2/5 "*Расходы по технологическому присоединению*" и 90/2/2 "*Расходы по техническому обслуживанию*".

Учет косвенных затрат общественного питания осуществляется на счете 44 "*Издержки обращения*" в конце отчетного периода итоги счета списываются соответственно на счет 90/2/14 "*Расходы по кафе*".

В конце отчетного периода подлежат списанию и распределению:

1) итоги счета 26 "*Общехозяйственные расходы*" и прямых расходов по ЦРПБ (Дебет счета 20 "*Основное производство*" субсчет "*затраты по ЦРПБ*") посредством списания в дебет счета 20 "*Основное производство*" по субсчетам МЭС пропорционально начисленных доходов от передачи электроэнергии.

2) итоги счета 25 "*Общепроизводственные расходы*" посредством списания в дебет счета 20 "*Основное производство*" по субсчетам МЭС.

3) итоги счета 20 "*Основное производство*" по субсчетам МЭС на счет 40 "*Готовая продукция*" и далее на счет 90/2/7 "*Расходы по передаче электроэнергии*".

3.5.2 Общество осуществляет учет затрат продукции, доходов и затрат по следующим видам деятельности в сфере электроэнергетики:

- передача электрической энергии (в том числе эксплуатации объектов электросетевого хозяйства);
- технологическое присоединение к электросетям.

3.5.3. Незавершенное производство при передаче электроэнергии по сетям, как и при других видах деятельности Общества отсутствует.

3.5.4. В дебет счета счет 29 "*Расходы, связанные с оказанием услуг по техобслуживанию*" собираются затраты связанные с данным видом реализации: материальные затраты, затраты по содержанию персонала, доли общепроизводственных и общехозяйственных расходов и т.д. В конце отчетного периода данные затраты подлежат списанию в дебет счета 90/2/2 "*Себестоимость продаж по техобслуживанию*".

3.5.5. Конкретный объем капитального ремонта устанавливается Обществом с учетом решения Региональной энергетической комиссии при вводе тарифов на передачу электроэнергии по сетям Общества. При изменении тарифа в течение года пересматривается норматив отчисления резерва расхода на капитальный ремонт.

3.5.6. При ремонте имущества техническая служба обязана указать виды работ и имущества, ремонт которых требует у подрядчика наличие специальной лицензии, с целью отнесения затрат по проведению ремонта на затраты Общества. При сдаче документов в УБиНУиО представляется копия лицензии или документ, что она имеется, и срок ее действия не просрочен.

3.5.7. При отнесении на затраты нормируемых расходов (представительские расходы, командировочные расходы, реклама и др.) в статье затраты предусмотрено два субсчета: затраты в пределах норм и затраты сверх норм. Расходы на рекламу, представительские расходы по Обществу оформляются отдельными приказами (распоряжениями) генерального директора.

3.5.8. При отнесении на затраты командировочных расходов предусмотрены размеры суточных, выплачиваемых при нахождении работников Общества в

командировке, в 2015г Общество руководствуется приказами №262 от 19.12.2013г., №136/1 от 26.05.2014г., №286 от 29.09.2014г.

3.5.9. В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежном или натуральном выражении, предусмотренные трудовыми договорами и коллективным договором Общества.

3.5.10. В связи с использованием в Обществе мобильных телефонов с целью установления лимитов сумм, относимых на себестоимость Обществом в 2015г. применяются приказы №7 от 31.01.2014г, №222 от 28.07.2014г, №309 от 20.10.2014г.

3.5.11. С целью обоснованности производственного характера представительских расходов Обществом в 2015г. разработан приказ № 380 от 30.12.2014г.

3.6. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденный Приказом Минфина России от 10.12.2002 года № 126н.

3.6.1. Единицей учета финансовых вложений признается одна ценная бумага, один выданный заем, один депозитный договор в соответствии с п. 5 ПБУ 19/02.

3.6.2. Затраты на приобретение ценных бумаг, являющиеся незначительными по сравнению со стоимостью приобретения самих бумаг, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Незначительными считаются затраты, составляющие не более 1%, стоимости приобретения ценных бумаг.

Оценка ценных бумаг при принятии к учету производится по договорной стоимости ценной бумаги (основание пп 9,11 ПБУ 19/02)

3.6.3. Общество ведет аналитический учет финансовых вложений в разрезе: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия. Данная аналитика ведется с использованием программного обеспечения, что позволяет составлять регистры учета финансовых вложений, журналы-ордера.

3.6.4. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется:

- для векселей – по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений;
- для акций, облигаций – по средней первоначальной стоимости, определяемой ежемесячно в соответствии с п. 26,28 ПБУ 19/02

3.6.5. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными (основание п. 41 ПБУ 19/02).

3.6.6. Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55/3 "Депозитные счета".

3.7. Расходы будущих периодов

3.7.1. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся (п. 65 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфин РФ 24.03.2000 года

№31н).

3.7.2. Затраты по счету 97 "Расходы будущих периодов" списываются в дебет счета 25 "Общепроизводственные расходы" по МЭС и в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы" по ЦРПБ ежемесячно.

3.7.3. Расходы Общества, связанные с изготовлением паспортов отходов и разработкой нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов". Общество на основании нормативной и разрешительной документации самостоятельно определяет срок для списания расходов по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, нормативов выброса загрязняющих веществ в атмосферу, на паспорта отходов 1-IV классов опасности, на свидетельства о классе опасности.

3.7.4 Расходы будущих периодов списываются Обществом в соответствии с установленным сроком службы с учетом количества дней в отчетном месяце. Если срок службы программных продуктов не указан в договоре, Обществом устанавливается срок службы равный 25 месяцам.

3.8. Учет займов и кредитов

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 года №107н

3.8.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным заемным обязательствам относятся также долгосрочные заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. (основание п. 19 ПБУ 4/99).

3.8.2. Аналитический учет задолженности по полученным и выданным займам и кредитам, Общество ведет по видам займов и кредитов.

3.8.3. Учет основной суммы долга по полученным займам (кредитам) и суммы начисленных процентов Общество ведет отдельно, в рабочем плане счетов выделены субсчета для учета основных сумм долга и начисленных процентов соответственно по каждому полученному займу (кредиту) (основание п. 4 ПБУ 15/2008).

3.8.4. Дополнительные затраты, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, суммы уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, комиссии за ведение ссудного счета, списываются в полном объеме в качестве прочих расходов одновременно в периоде, к которому относятся (основание абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

3.8.5. Проценты, начисленные по займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они начислены.

3.9. Расчеты по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 года № 114н.

3.9.1 Прибыль, остающаяся у Общества после уплаты налогов и иных обязательных платежей, поступает в полное его распоряжение и в соответствии с учредительными документами и решением собрания акционеров ежеквартально распределяется следующим образом:

- фонд потребления
- дивиденды Общества

- резервный фонд
- другие цели.

3.9.2 Прибыль Общества подлежит налогообложению в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством.

3.9.3 Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется собранием акционеров.

3.9.4 Информация о постоянных и временных разниах в соответствии с ПБУ 18 формируется ежеквартально на основании данных, сформированных в бухгалтерском и налоговом учете.

3.9.5 Информация об отложенных обязательствах ведется в разрезе разниц в списании спецодежды в бухгалтерском и налоговом учетах, списании расходов будущих периодов, списании отклонений в стоимости материалов, начисления амортизации по каждому объекту основных средств.

3.9.6 При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе не сальдируются.

3.9.7 Информация о постоянных и временных разниах формируется Обществом в регистрах (формах) бухгалтерского учета (Приложение №13), разработанных предприятием самостоятельно. Порядок формирования разниц, возникающих при списании спецодежды, при начислении амортизации и выбытии основных средств, при формировании расходов по ремонту, при списании расходов будущих периодов, по прочим расходам определен в "Методике расчета разниц при формировании налога на прибыль" (Приложение №14).

3.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 года 167н.

3.10.1. Общество определяет величину оценочного обязательства на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности.

3.10.2. Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков в той сумме, которая позволит произвести полный расчет с работником по причитающимся ему отпусковым.

3.10.3. Общество исчисляет сумму оценочного обязательства по оплате отпусков как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец отчетного периода (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому из сотрудников.

3.10.4. Общество формирует оценочное обязательство по страховым взносам с сумм предстоящих отпусков по состоянию на отчетную дату с целью отражения в бухгалтерской отчетности суммы обязательств, которая позволит Обществу полностью рассчитаться с работниками по причитающимся отпусковым.

3.10.5. Общество не формирует оценочных обязательств по выплате вознаграждений по итогам работы за год, в связи с тем, что согласно Положению о выплате премий по результатам работы за квартал, полугодие, 9 месяцев, год, выплата производится только при наличии источника выплаты премии.

3.10.6. Общество создает оценочное обязательство на расходы, связанные с дооформлением проектной, разрешительной, исполнительной, технической документации на объекты незавершенного строительства и земельные участки выделяемые для строительства, необходимые для формирования полной стоимости основного средства при вводе его в эксплуатацию (признании пригодным).

3.10.7 Общество в числе оценочных обязательств ежегодно формирует резерв

финансовых средств для финансирования мероприятий в сфере предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на объектах ОАО "Волгоградоблэлектро", ежегодно пополняет резерв на основании распоряжения по Обществу "О формировании резерва финансовых средств для финансирования мероприятий в сфере предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на объектах ОАО "Волгоградоблэлектро".

3.10.8. За последние пять лет Общество не получало рекламаций со стороны потребителей услуг и покупателей товаров, кроме того, при реализации счетчиков, на них распространяется гарантия производителя, и Общество не несет затрат по гарантийному ремонту, и, соответственно не создает оценочного обязательства для предстоящих расходов на гарантийный ремонт.

3.10.9. Общество имеет утвержденную ежегодную программу ремонта основных средств, предусматривающую периодичность ремонтов, график ремонтов и плановые расходы на ремонт. Общество не формирует оценочных обязательств под ремонт основных средств в связи с отсутствием обязанностей, возникших в результате прошлых событий деятельности, исполнения которых нельзя избежать.

3.10.10. При наличии в отношении Общества судебного разбирательства (в том числе о взыскании с организации денежных средств) производится оценка вероятности принятия судебного решения не в пользу организации. В случае если такая вероятность признается высокой и сумма, подлежащая взысканию, может быть достоверно оценена (исходя из сумм, которые могут быть взысканы с организации по решению суда), Общество признает в учете оценочное обязательство.

3.11 . Оценочные резервы

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменение оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34н.

3.11.1. Общество формирует оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений.

3.11.2. Общество создает по дебиторской и кредиторской задолженности резерв по сомнительным долгам исходя из учета обстоятельств:

- нарушение сроков оплаты более 180 дней;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам, списания просроченной и ликвидированной задолженности за счет резерва, списание погашенной задолженности с отнесением на доходы осуществляется на конец каждого отчетного периода. Общество признает оценочный резерв по сомнительным долгам в соответствии с "Методикой формирования и отражения резерва по сомнительным долгам" (Приложение №22).

3.11.3. Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости (в части взноса в уставный капитал Общества).

Общество производит проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года, осуществляя проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в соответствии с п. 38 ПБУ 19/02. Если признаки обесценения не установлены, оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной

стоимости финансовых вложений в соответствии п.21,22 ПБУ19/02.

Если выявляется устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, (в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое (в течение 2- лет) и существенное снижение стоимости финансовых вложений (более 30%)) Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между размером вноса в уставный капитал организации и стоимостью чистых активов организации, в уставные капиталы которых осуществлены вклады в соответствии с п. 38 ПБУ 19/02.

3.11.4. Общество ежегодно осуществляет проверку материально-производственных запасов на предмет их морального старения, полностью или частичной потери своих первоначальных качеств, снижения их текущей рыночной стоимости. Общество формирует оценочный резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов если выявляются неликвидные МПЗ.

3.12 . Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 года № 11н

3.12.1. Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

При соблюдении указанных выше условий к денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения шесть месяцев с даты их открытия или менее;
- высоколиквидные векселя крупных стабильных банков;
- высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);
- беспроцентные банковские векселя, приобретенные по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами (основание п. 5 ПБУ 23/2011).

3.12.2. В целях выполнения требования п. 16 положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/200), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 года № 11н в части налога на добавленную стоимость Общество рассчитывает свернутый результат следующих четырех денежных потоков:

1. подлежащий возмещению НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, включая авансы, выданные (в том числе поставщикам и подрядчикам внеоборотных активов).

2. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, включая авансы полученные.

3. платежи НДС в бюджет.

4. возврат НДС из бюджета.

Указанный результат отражается по строке "Прочие платежи" (в случае притока – "Прочие поступления"). В редких случаях существенности суммы указанный результат выделяется в отдельную строку отчета в разделе денежных потоков от текущих операций.

3.12.3. Денежные потоки от погашения и продажи финансовых вложений, классифицированных при первичном принятии к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов, после их перевода в состав оборотных активов по причине того обстоятельства, что срок обращения (погашения) по ним на дату составления бухгалтерской отчетности не более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

Если Общество изначально в отношении приобретенных финансовых активов не имеет намерение удерживать до погашения или получение контроля над другой организацией, такие активы признаются в составе оборотных активов (краткосрочных финансовых вложений), а порожденные ими денежные потоки в результате финансово-хозяйственной деятельности, признаются денежными потоками от текущей деятельности.

Общество ежегодно формирует распоряжение "О формировании резерва финансовых средств для финансирования мероприятий в сфере предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на объектах ОАО "Волгоградоблэлектро

3.13. Информация по сегментам

3.13.1. Общество не раскрывает информацию по сегментам, т.к. не эмитируемые ценные бумаги размещаются по закрытой подписке.

3.13.2. Деятельность за рубежом и за пределами Волгоградской области Общество не осуществляет. Услуги по передаче электрической энергии потребителям по своим сетям осуществляются Обществом в 60 городах, поселках городского типа и населенных пунктах Волгоградской области.

Главный бухгалтер-ООО "АБК"

Медведева И.А.