

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2015 год

ООО «ОЭСК»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОЭСК»;

Сокращенное наименование: **ООО «ОЭСК»**

Наименование на иностранном языке: отсутствует.

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «ОЭСК» (далее - «ООО «ОЭСК»):

Российская Федерация, 653047, Кемеровская область, г. Прокопьевск, ул. Гайдара, д.43
помещение 1п ИНН:4223052779 КПП: 422301001

Почтовый адрес Общества:

653047, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Прокопьевск, ул. Гайдара, д. 43
помещение 1п

Контактная информация:

Тел.: + 7 (3846) 69-35-00, Факс: + 7 (3846) 69-35-00

Адрес электронной почты: elektroseti@elektroseti.com

Общество имело структурное подразделение «Кемеровский офис» по адресу:

Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Терешковой, д.49а. Открыто 02.02.2015 г. Закрыто
31.12.2015 г.

Регистрация Общества:

05 февраля 2009 года Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за основным государственным регистрационным номером 1094223000519.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц
указаны следующие сведения о государственной регистрации: ООО «ОЭСК»»:

Дата государственной регистрации: 05 февраля 2009 года

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): серия 42 № 003281655

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной Налоговой Службы России № 11 по Кемеровской области.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. ГРН 2124223045351 от 07.09.2012 г. Устав в новой редакции, изменение юридического адреса ООО «Электросеть».

2. ГРН 2134223057846 от 11.10.2013 г. Устав в новой редакции, изменение юридического адреса ООО «Электросеть».

3. ГРН 2144223021270 от 12.05.2014 г. Устав в новой редакции, внесение изменения в Устав по поводу опечатки юридического адреса ООО «Электросеть».

4. ГРН 2144223038650 от 01.10.2014 г. Устав в новой редакции, изменение наименования предприятия с ООО «Электросеть» на ООО «ОЭСК».

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2014 года равен размеру 10 000 (десять тысяч) рублей. В 2015 году изменение уставного капитала не производилось.

ООО «ОЭСК» планирует продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

1.2. Информация об учредителях:

Доля, %	Учредители
100	ООО «ЛД «Капитал», ИНН 4205098241

1.3. Сведения об аудиторе Общества:

Полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Экк-Ауд».

Сокращенное фирменное наименование: ООО АФ «Экк-Ауд».

Место нахождения: 653033, Кемеровская область, г. Прокопьевск, пр. Гагарина, д. 26

Телефон/факс: 8 (3846) 66-71-78

1.4. Информация о среднесписочной численности на 31.12.2015 г.:

Средне списочная численность сотрудников за 2015 год в Обществе составила:

- в 2015 году – 50 человек.

1.5. Основные виды деятельности Общества в 2015 году:

Услуги по передаче электрической энергии.

1.6. Сведения о лицензиях:

Общество не ведет деятельность, подлежащую лицензированию

1.7. Информация об органах управления

1.7.1. Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Поплавская Марина Сергеевна

1.7.2. Совет директоров Общества на 31.12.2015 г.

Количественный состав Совета директоров Общества составляет три члена.

Петренко Илья Николаевич

Шейко Евгений Александрович

Геворков Александр Роландович

1.8. Дочерние и зависимые общества-нет.

1.9. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Материально-производственные запасы	01.11.2015 г.	Расхождений нет
Денежные средства	31.12.2015 г.	Расхождений нет

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2015 г.	Расхождений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2015 г.	Расхождений нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2015 г.	Расхождений нет
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2015 г.	Расхождений нет
Краткосрочные финансовые вложения	31.12.2015 г.	Создан резерв по сомнительным долгам
Расходы будущих периодов	31.12.2015 г.	Расхождений нет

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2012 г., утвержденной приказами от 30.12.2011 № 159а, от 31.12.2012 г. № 177 которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.1.1. Организационные и технические аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение 1), а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления хозяйственных операций используются формы первичных учетных документов согласно Приложению № 2 к настоящему Положению об учетной политике».

В соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» лицами, ответственными за организацию бухгалтерского учета в Обществе, является генеральный директор.

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях с копейками, без округлений.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации имущества и обязательств».

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением 1С: Предприятие 8.3.

2.1.2. Методические аспекты учетной политики

1. Учет основных средств (далее-ОС).

1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности указанных объектов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, учет осуществляется за балансом на счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

1.2. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Инвентарный учет основных средств осуществляется с использованием инвентарных карточек ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств».

1.3. Критерий существенности сроков полезного использования отдельных частей основного средства.

Использовать Классификацию основных средств, утвержденную постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 для определения критерия существенности сроков полезного использования отдельных частей основного средства.

1.4. Амортизация объектов основных средств.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

1.5. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При отсутствии копий инвентарных карточек объекта, полученных у предыдущих собственников, срок полезного использования определяется как текущий от даты изготовления объекта на основании технического паспорта.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа генерального директора.

1.6. Переоценка объектов ОС.

Переоценка основных средств по состоянию на 1-е число отчетного года не производится.

2. Учет нематериальных активов.

2.1. Переоценка НМА не производится.

2.2. Определение срока полезного использования НМА.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

-предполагаемый срок использования этого НМА организацией;

-срок действия прав организации на данный НМА;

-моральное устаревание. Под моральным устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

-зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

2.3. Способ начисления амортизации.

По каждому объекту НМА индивидуально выбирается способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. При невозможности осуществить достоверный расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования объекта НМА амортизация по нему начисляется линейным способом.

3. Учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ).

3.1. Единица учета МПЗ.

На основании п. 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам, по каждому наименованию в количестве и суммовом выражении.

3.2. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.

МПЗ и товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и счета 16 «Отклонение в стоимости материально-производственных ценностей».

При наличии транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов они учитываются в стоимости МПЗ пропорционально стоимости единицы запасов, принятых к учету в текущем периоде.

3.3. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство и ином выбытии осуществляется методом средней себестоимости.

3.4. Учет специальной одежды.

В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

Бухгалтерский учет специальной одежды (спецодежды) осуществляется по правилам, установленным для учета материально-производственных запасов.

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно. В целях контроля организацией ведется забалансовый учет спецодежды.

Погашение стоимости специальной одежды производится линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Период погашения стоимости спецодежды устанавливать исходя из сроков, предусмотренных в типовых отраслевых нормах ее бесплатной выдачи, Постановление Минтруда от 16.12.1997 г, № 63.

3.5. Учет списания ГСМ.

Списание ГСМ производится ежемесячно на основании путевых листов, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78.

При списании ГСМ применяются нормы, разработанные в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и утвержденные приказом генерального директора. Нормы подлежат пересмотру в случае изменения марок и качества топлива.

Списание ГСМ в пределах указанных норм относится на расходы. Учет выбытия ГСМ сверх норм производится в порядке учета недостач.

3.6. Резерв под списание стоимости материальных ценностей.

Резерв под списание стоимости материальных ценностей не начисляется.

4. Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

4.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Учет расходов от обычных видов деятельности ведется по следующим номенклатурным группам:

- услуги по передаче электроэнергии (в том числе эксплуатация объектов электросетевого хозяйства и оплата технологического расхода (потерь)),

- техническое присоединение,
- прочие (в разрезе заключенных договоров).

В случае осуществления хозяйственной деятельности в различных субъектах РФ – учет расходов ведется отдельно по субъектам.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы".

Аналитический учет по счетам 20,26 ведется по статьям расходов. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого расчетного периода в качестве условно-постоянных расходов списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы»).

4.2. Учет затрат на производство.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, непосредственно связанные с производством, оказанием услуг, выполнением работ. Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 "Основное производство" в разрезе номенклатурных групп.

К прямым расходам на услуги по передаче электроэнергии относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с процессом оказания услуг по передаче электроэнергии;

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг по передаче электроэнергии, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг по передаче электроэнергии;

- работы и услуги производственного характера, в том числе по содержанию сетей и распределительных устройств, планово-предупредительные ремонты, аварийные работы, поверка и техническое обслуживание основных средств, участвующие в производственном процессе;

- плата за аренду электросетевого имущества, аренду земельных участков под объекты электросетевого хозяйства;

- и другие аналогичные расходы.

Косвенные расходы – это расходы, напрямую не связанные с производственным процессом.

К косвенным расходам на услуги по передаче электроэнергии относятся:

- расходы на оплату труда инженерно-технического персонала, руководителей технических служб, служб, связанных с реализацией услуги по передаче электроэнергии, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- часть расходов на оплату труда прочих специалистов, руководителей, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы на страхование электросетевого имущества, добровольное страхование от несчастных случаев на производстве;

- другие (иные) расходы по содержанию, эксплуатации электросетевого имущества и оказанию услуг передачи электроэнергии.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в фактическую себестоимость продукции с распределением по видам производимой продукции (оказанных услуг, выполненных работ).

5. Финансовые вложения.

5.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

5.2. Затраты на приобретение ценных бумаг признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

5.3. Определение стоимости при выбытии финансовых вложений.

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 первоначальной стоимости.

5.4. 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 течении 12 месяцев после

отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

5.5. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

5.6. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

6. Порядок создания резерва сомнительных долгов.

6.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются такие обстоятельства, как:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

6.2. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 5 % от суммы всей дебиторской задолженности организации. Если выявляется и продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Долги, не обеспеченные соответствующими гарантиями, распределяются на 2 группы в зависимости от количества дней просрочки платежа.

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

- а) от 31 до 90 дней – 50 %;
- б) свыше 90 дней - 100 %.

6.3. Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам и групповых резервов, определенных как соответствующая процентная часть каждой из двух групп задолженности.

7. Учет расходов по займам и кредитам.

7.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если 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.

7.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу(кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

7.3. Дополнительные затраты по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в момент их возникновения.

8. Порядок создания резерва на оплату отпусков.

8.1. Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении.

8.2. Отчисление в резерв рассчитывается комбинированным способом.

На дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности по состоянию на конец месяца для расчета резерва применяется нормативный метод:

Норматив (процент отчислений в резерв) определяется как доля расходов на «отпускные» выплаты в общем фонде оплаты труда по предприятию (оба показателя за прошлый год).

На 31 марта, 30 июня, 30 сентября отчетного года расходы на предстоящие отпуска оценивать по каждому работнику и определять в следующем порядке: количество неиспользованных каждым сотрудником дней отпусков на отчетные даты умножается на среднедневной заработок работника и тариф страховых взносов, взносы на страхование от несчастных случаев на производстве.

Плановая сумма отпускных увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата на одного работника по организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

9. Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

9.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется по следующим номенклатурным группам:

- услуги по передаче электроэнергии,
- техническое присоединение,
- прочие (в разрезе заключенных договоров).

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

9.2. Прочие доходы.

Доходы по договору аренды и отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами организации.

Прочие доходы отражать в отчете о прибылях и убытках развернуто.

10. Учет расчетов по налогу на прибыль.

10.1. Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о текущем налоге на прибыль.

Формирования в бухгалтерском учете информации о текущем налоге на прибыль происходит путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

10.2. Способ отражения в бухгалтерской отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

Степень детализации информации об отложенных активах и обязательствах: по каждому объекту. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются по форме бухгалтерского баланса без сальдирования («развернуто»).

10.3. Способ определения величины текущего налога на прибыль.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

11.1. Пересчет стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, выраженной в

иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

11.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты и не производится по мере изменения курса на иные даты.

2. Методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета

1. Общие положения.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Ответственным лицом за составление налоговых регистров является главный бухгалтер. Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода (года) регистры выводятся на печать.

Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

2. Налог на прибыль организаций.

2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления.

2.2. Классификация доходов.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);

- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации оказанных услуг.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные услуги, выраженные в денежной и (или) натуральной форме.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ. Доходы организации, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения.

Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.

В силу ст. 318 НК РФ расходы организации на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат организацией учитываются:

Прямые затраты - это расходы, непосредственно связанные с производством, оказанием

услуг, выполнением работ. Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 "Основное производство" в разрезе номенклатурных групп.

К прямым расходам на услуги по передаче электроэнергии относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с процессом оказания услуг по передаче электроэнергии;

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг по передаче электроэнергии, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг по передаче электроэнергии;

- работы и услуги производственного характера, в том числе по содержанию сетей и распределительных устройств, планово-предупредительные ремонты, аварийные работы, поверка и техническое обслуживание основных средств, участвующие в производственном процессе;

- плата за аренду электросетевого имущества, аренду земельных участков под объекты электросетевого хозяйства;

- и другие аналогичные расходы.

Косвенные расходы – это расходы, напрямую не связанные с производственным процессом.

К косвенным расходам на услуги по передаче электроэнергии относятся:

- расходы на оплату труда инженерно-технического персонала, руководителей технических служб, служб, связанных с реализацией услуги по передаче электроэнергии, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- часть расходов на оплату труда прочих специалистов, руководителей, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и

накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы на страхование электросетевого имущества, добровольное страхование от несчастных случаев на производстве;

- другие (иные) расходы по содержанию, эксплуатации электросетевого имущества и оказанию услуг передачи электроэнергии.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены с учетом положений настоящего пункта Положения об учетной политике организации.

2.5. Оценка сырья и материалов.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (п. 2 ст. 254 НК РФ).

2.6. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

2.7. Учет спецодежды.

Если стоимость специальной одежды превышает 40 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

2.8. Налоговый учет амортизируемого имущества.

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

Имущество первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует "бухгалтерский" порядок формирования первоначальной стоимости ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п. 5 ст. 258 гл. 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (п. п. 7, 12 ст. 258 НК РФ).

Амортизация ОС производится линейным методом. Смена метода начисления амортизации производится с начала очередного налогового периода.

Амортиционная премия не начисляется. Специальные коэффициенты амортизации не применяются.

В налоговом учете резерв на ремонт ОС **не создается**, "ремонтные" расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы на модернизацию "малоценных" ОС включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, одновременно.

2.9. Налоговый учет резервов.

2.9.1. Организация **формирует** резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число последнего месяца каждого квартала проводится организацией инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией оказанных услуг, товаров, работ.

Предельная сумма отчислений в резерв, который учитывается в составе внереализационных расходов текущего отчетного месяца (налогового) периода, не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ.

2.9.2. Организация **не формирует** резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

2.9.3. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация **формирует** резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому работнику. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца, равные фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженный на %. Расчет процента отражен в специальной смете, приведенной в **Приложении № 7** к Учетной политике.

2.10. Налоговый учет по операциям с ценными бумагами.

Стоимость выбывших ценных бумаг определяется по стоимости единицы.

Расчетная цена ценной бумаги определяется согласно п.9 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации путем деления стоимости чистых активов на общее количество акций.

Для определения расчетной цены акций использовать данные бухгалтерской отчетности за последний отчетный период на дату определения расчетной цены.

2.11. Отчетный период по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Уплата авансовых платежей производится ежемесячно в течение каждого квартала в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

3. Налог на добавленную стоимость.

Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС.

3.1. Порядок нумерации счетов-фактур.

Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года. Нумерация "авансовых" счетов-фактур производится с использованием префикса – «А», идущего впереди основного номера документа.

3.2. Право подписи счета-фактуры.

В соответствии п.6 ст.169 НК РФ счет-фактура подписывается генеральным директором и главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации.

3.3.Методика расчета пятипроцентного барьера.

При одновременном наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций предприятие не ведет отдельный учет «входного» НДС и принимает его к вычету полностью, **если выполняется «правило 5 процентов».**

При применении «правила 5 процентов» организация определяет долю совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции которых не подлежат налогообложению, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (п.4 ст.170 НК РФ).

В тех случаях, когда не представляется возможным точно определить к какому из видов операций: облагаемых или необлагаемых НДС, относятся расходы, приходящиеся на определенный вид деятельности, такие расходы, распределяются между операциями, облагаемыми и необлагаемыми НДС пропорционально выручке от реализации данных операций в общем объеме выручке по этому конкретному виду деятельности.

4. Налог на имущество

Организация имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно.

Организация ведет отдельный учет такого имущества с использованием разработанного налогового регистра, форма которого приведена в **Приложении № 5** к Учетной политике.

5. Налог на доходы физических лиц.

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 5 к Учетной политике.

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма N 1), касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса.

3.1. К строке 1150 "Основные средства", в том числе:

Объекты	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)
Самортизированные основные средства, находящиеся в эксплуатации, износ - 100%	23420	23420

3.2. К строке 1230 "Дебиторская задолженность»

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме задолженности (в %)
		всего	в том числе просроченная	
1.	Покупатели и заказчики	17 318		56,17 %
1.1	ООО «Лукойл – Энергосервис»	5 957		19,32%
1.2	ООО "Электрические сети"	3 290		10,67%
1.3	ООО ЭК СТИ	1 979		6,42 %
1.4	ООО ЭСКК	1 712		5,55%
1.5	прочие	4 380		14,21 %
2	Прочие дебиторы	13 511		43,83%
2.1	авансы выданные	2 725		8,84 %
2.1.1	ООО "Электрические сети"	2 203		7,15 %
2.1.2	ООО «КГС»	200		0,64 %
2.1.3	ООО «ЭТМ»	212		0,69 %
2.1.4	прочие	110		0,36 %
2.2	Расчеты с разными дебиторам	13		0,04 %
2.3	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	10174		33 %
2.4	Расчеты по выданным займам работникам	599		1,95%
3	ИТОГО	30 829		100%

3.3. К строке 1240 «Финансовые вложения»

Вид обязательства	Дата возникновения	Срок погашения	Сумма
Предоставленные займы EFG ENERGY AND NATURAL GAS LTD	Май 2011 г.	Май 2013	13 940 тыс. руб.

Начислен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 13 940 тыс. руб. на 31.12.2015 г.

Пассив Баланса.

3.4. К строке 1420 "Отложенные налоговые обязательства":

Вид обязательства	Сумма	Дата возникновения	Срок погашения	Примечания
Отложенное налоговое обязательство по основным средствам	2182	2012-2015	По сроку полезного использования	В н/учете начисл.аморт.премия
Отложенное налоговое обязательство по материалам	14	2015	По сроку износа	С/одежда и с/обувь

3.5. К строке 1410 "Заемные средства":

Вид обязательства	Дата возникновения	Срок погашения	Сумма
Долгосрочный займ ООО «ЛД Капитал»	Октябрь-ноябрь 2014 г.	Июнь 2017 г.	50 000 тыс. руб.

К строке 1510 "Заемные средства":

Вид обязательства	Дата возникновения	Срок погашения	Сумма
Краткосрочный кредит Банк «Левобережный»	Сентябрь-Декабрь 2014 г.	Август 2016 г.	21 325 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства переведены в краткосрочные.

3.6. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме задолженности (в %)
		Всего	в том числе просроченная	
1	Поставщики и подрядчики	47758	0	95,58 %
1.1	ОАО «МРСК Сибири»	9421	0	18,85%
1.2	ООО «Электрические сети»	13347	0	26,71%
1.3	ООО «Разрез «Березовский»	8402	0	16,82%
1.4	ООО СП «Барзасское товарищество»	4840	0	9,69%
1.5.	ООО «Электросетьсервис»	3904	0	7,81%
1.6.	ЗАО «Кузбассэнергосвязь»	2052	0	4,11%
1.7.	прочие	5520	0	11,59%
2	Задолженность перед персоналом	913	0	1,83 %
3	Задолженность перед внебюджетными фондами	602	0	1,20 %
4	Задолженность перед бюджетом	563	0	1,12 %
5	Прочие кредиторы	128		0,27 %
5.1	авансы полученные	46	0	0,09 %
5.2.	Прочие дебиторы, кредиторы	82	0	0,17%
6	ИТОГО:	49964		100 %

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (тыс. руб.)	Осуществление (завершение) расчетов по операциям
ООО «ЛД «Капитал» ИНН 420501001 Учредитель ООО «ОЭСК»	Организация контролируется	Аренда эл. сетевого имущества	32 139	До 31.12.2015 г.
		Долгосрочный займ	50 000	До 30.06. 2017 г.
		Продажа электросетевого имущества	65 207	До 31.12.2015 г.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение 2015 года Обществом не принимались решения о прекращении каких либо видов деятельности, а так же не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2015 г. у общества отсутствуют судебные разбирательства по налогам и сборам, а также претензии со стороны государственных органов. Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бух. отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



М.С.Поплавская

Э.В.Поварничина

