

**Открытое Акционерное Общество
«Энергосбыт Ростовэнерго»**

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2012 год**

В тысячах российских рублей, если не указано иное

1. Общие сведения

1.1 Сведения об Обществе

Открытое акционерное общество "Энергосбыт Ростовэнерго" (далее – "Общество"), ИНН 6168002922, создано в результате реорганизации ОАО "Ростовэнерго" в форме выделения (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО "Ростовэнерго" №1 от 07 июля 2004 года). Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО "Ростовэнерго" в соответствии с разделительным балансом ОАО "Ростовэнерго", утвержденным внеочередным общим собранием акционеров ОАО "Ростовэнерго" (протокол от 07 июля 2004 года).

Общество контролирует 43,0% рынка сбыта электроэнергии в Ростовской области, обслуживает 20 053 юридических лиц и 609 161 физических лиц. Среди абонентов Общества крупные промышленные предприятия, организации среднего и малого бизнеса, учреждения бюджетной сферы, население города и области. В состав Общества входят 8 межрайонных отделений, 49 производственных участков и исполнительный аппарат.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица – ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго" выдано ИМНС России по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону 11.01.2005г.

Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер юридического лица №1056164000023.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Хозяйственная деятельность Общества ведется с момента государственной регистрации, то есть с 11.01.2005г.

Место нахождения Общества:

Адрес регистрации: 344091, г. Ростов-на-Дону, ул. 2-я Краснодарская, 147 "а"

Фактический адрес: 344091, г. Ростов-на-Дону, ул. 2-я Краснодарская, 147 "а"

Почтовый адрес: 344037, г. Ростов-на-Дону, 14-я линия, д.86.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 835 человек (на 31 декабря 2011 года - 971 человек, на 31 декабря 2010 года – 1118 человек).

Сведения о регистраторе

Регистратором Общества утверждено: Закрытое акционерное общество "Компьютершер Регистратор", сокращенное фирменное наименование: ЗАО "Компьютершер Регистратор".

Место нахождения: 105082, г. Москва, ул. Ивана Франко, дом 8, Бизнес-центр «Kutuzov Tower»

ИНН: 7705038503

ОГРН: 1027739063087

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: 10-000-1-00252

Дата выдачи: 06.09.2002

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 25.02.2011

Сведения об аудиторе

Аудитором Общества в 2012г. являлось Закрытое Акционерное Общество «Акционерная Аудиторская Фирма «Аудитинформ» (ЗАО «ААФ «Аудитинформ»).

1.2 Основные виды деятельности Общества

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической и тепловой энергии;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- инвестиционная деятельность;
- оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии юридическим и физическим лицам;
- организация и проведение работы с кадрами, включая подготовку и переподготовку, проверку знаний персоналом правил технической эксплуатации, правил пожарной безопасности, техники безопасности и других;
- образовательная деятельность;
- обеспечение в пределах компетенции режима экономической, физической и информационной безопасности Общества;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации" и действующим законодательством РФ;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с действующим законодательством РФ;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Для осуществления основных видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» у Общества имеются лицензии:

Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральное агентство по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству.

Номер: Д 909731

Наименование вида (видов) деятельности: строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом.

Дата выдачи: 27.08.2007

Дата окончания действия: 27.08.2012

Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
 Номер: ОТ-29-000528 (61)
 Наименование вида (видов) деятельности: деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов
 Дата выдачи: 27.02.2009
 Дата окончания действия: 27.02.2014

Наименование органа, выдавшего лицензию: УФСБ России по Ростовской области
 Номер: ГТ № 0052622
 Наименование вида (видов) деятельности: осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
 Дата выдачи: 25.01.2012
 Дата окончания действия: 25.01.2017

1.3 Органы управления Обществом

Органами управления Общества, согласно ст. 9 Устава Общества, являются:

- **Общее собрание акционеров** - является высшим органом управления Общества, к компетенции которого относятся решение вопросов предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".

Порядок созыва, подготовки и проведения Общего собрания акционеров Общества регулируется главой VII Федерального закона «Об акционерных обществах» и Уставом Общества;

- **Совет директоров** - Совет директоров Общества – избирает Председателя Совета директоров, решает наиболее важные вопросы текущей деятельности Общества в рамках действующего законодательства и Устава Общества, принимает решения об определении приоритетных направлений деятельности Общества, о сроках проведения годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 14.8. статьи 14 настоящего Устава, иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом "Об акционерных обществах" и Уставом Общества.

Председатель Совета директоров Общества – организует работу Совета директоров, контролирует выполнение принятых советом директоров решений, а также осуществляет другие полномочия в соответствии с Уставом и решениями Общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2012г. в состав совета директоров Общества входят:

ФИО	Год рождения
Хвалько Александр Алексеевич (председатель)	1964
Аржанов Дмитрий Александрович	1972
Ситдиков Василий Хусяинович	1975
Афанасьев Сергей Борисович	1977
Швецова Лариса Борисовна	1949
Скобников Игорь Юрьевич	1960
Бойко Наталья Григорьевна	1965
Афанасьева София Анатольевна	1978
Щуров Борис Владимирович	1974
Артемьев Константин Петрович	1969

- **Генеральный директор** - к компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации, настоящим Уставом и решениями Совета директоров Общества.

Исполнительным органом Общества, в соответствии с решением Совета директоров Общества с 13.09.2011г. по 01.08.2012 г. являлся генеральный директор Горобцов В.М. (Протокол № 4 от 12.09.2011 г.).

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров Общества от 30.07.2012 г. (протокол внеочередного общего собрания акционеров от 31.07.2012 г. № 2-12) полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» переданы управляющей организации Общество с ограниченной ответственностью Группа компаний «ТНС энерго».

На основании решения Совета директоров от 31.07.2012 г. от имени Общества членом Совета директоров Афанасьевым С.Б. подписан договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества с управляющей организацией ООО ГК «ТНС энерго» № 14/08 от 01.08.2012 г.

- **Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества** – осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента. Состав ревизионной комиссии Общества:

ФИО	Год рождения
Соколова Анна Сергеевна	1976
Денисова Галина Иосифовна	1959
Рычкова Ольга Владимировна	1983
Шинкин Андрей Иванович	1972
Чернышева Вероника Анатольевна	1967

Служба внутреннего контроля и внутреннего аудита за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента отсутствует, функции внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью исполняет бухгалтерия Общества.

2. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества

2.1 Важнейшие экономические и финансовые показатели деятельности Общества за 2012 год:

Наименование показателя	На 01.01.2012г.	На 31.12.2012г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,085	0,072
Коэффициент текущей ликвидности	1,353	1,19
Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами	0,260	0,16
Рентабельность продаж	12,08	9,36

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность компании досрочно погасить кредиторскую задолженность. Это отношение наиболее ликвидных активов компании к текущим обязательствам. Нормальное значение коэффициента находится в пределах 0,2 - 0,25.

Коэффициент текущей ликвидности оценивает качественную структуру оборотных активов с точки зрения возможности их использования для погашения в относительно краткосрочной перспективе всех имеющихся для погашения в относительно краткосрочной перспективе всех имеющихся финансовых обязательств. Данный показатель находится в пределах контрольных значений ($\Rightarrow 0,8$). Коэффициент текущей ликвидности характеризует способность Общества выполнять краткосрочные обязательства за счет всех текущих активов. Показатель характеризует потенциальную платежеспособность Общества в относительно долгосрочной перспективе.

Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами относится к коэффициентам финансовой устойчивости предприятия и характеризует наличие у Общества собственных оборотных средств необходимых для его финансовой устойчивости. Данный показатель должен быть не менее 0,1. Согласно расчету фактический показатель Общества имеет показатель 0,16, что указывает на финансовую состоятельность Общества.

Коэффициент рентабельности, показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле за определенный период к выраженному в денежных средствах объему продаж за тот же период. В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год в Обществе наблюдается снижение рентабельности.

2.2 Факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества

Реализация электроэнергии

Основным видом деятельности Общества является продажа электроэнергии в Ростовской области. В 2012 году отгружено электроэнергии 6 227 941 тыс. кВтч. на сумму 17 272 252 тыс. руб. (без НДС), в том числе по собственным потребителям отгружено 5 118 440 тыс. кВтч. на сумму 15 381 172 тыс. руб. По регулируемому тарифу отгружено 1 339 067 тыс. кВтч. на сумму 2 862 957 тыс. руб., по свободной (нерегулируемой) цене 3 779 373 тыс. кВтч. на сумму 12 518 215 тыс. руб. Сетевым предприятиям в целях компенсации потерь отгружено 1 109 501 тыс. кВтч. на сумму 1 891 080 тыс. руб.

Для сравнения в 2011 году отгружено электроэнергии 6 394 024,5 тыс. кВтч. на сумму 17 381 283 тыс. руб. (без НДС), в том числе по собственным потребителям отгружено 4 838 862 тыс. кВтч. на сумму 14 988 198 тыс. руб., сетевым предприятиям в целях компенсации потерь отгружено 1 555 163 тыс. кВтч. на сумму 2 393 085 тыс. руб.

По регулируемому тарифу отгружено 1 102 804 тыс. кВтч., по свободной (нерегулируемой) цене 3 736 058 тыс. кВтч.

Покупка электроэнергии

В 2012 году объем покупки электроэнергии составил 6 703 758 тыс. кВтч. на сумму 8 619 180 тыс. руб., в том числе с ОРЭ 6 612 171 тыс. кВтч. на сумму 8 480 569 тыс. руб., включая покупку с розничного рынка (от региональной генерации и сбытовых компаний) 91 587 тыс. кВтч. на сумму 138 611 тыс. руб.

Объем продажи на оптовом рынке (балансирующий рынок) составил 153 730 тыс. кВтч. на сумму 139 176 тыс. руб.

Для сравнения в 2011 году объем покупки электроэнергии с ОРЭ составил 6 293 167 тыс. кВтч. на сумму 7 527 026 тыс. руб.

Объем продажи на оптовом рынке (балансирующий рынок) составил 131 231 тыс. кВтч. на сумму 120 131 тыс. руб.

В 2012 году объемы электроэнергии и мощности на оптовом рынке приобретались, как по регулируемым, так и по свободным ценам. Для населения и приравненных к нему потребителей применялся регулируемый тариф. Поставщики по регулируемым договорам определены Администратором торговой системы ОАО «АТС». Объемы электроэнергии, не покрытые регулируемыми договорами, покупались по свободным ценам на рынке «на сутки вперед». Покупка электроэнергии на рынке «на сутки вперед» проводилась на основе конкурентного отбора ценовых заявок с определением цен и объемов поставки на каждый час суток. Отклонения от запланированных на сутки вперед объемов поставки покупались или продавались на балансирующем рынке.

Объем мощности на оптовом рынке, не покрытый покупкой по регулируемым договорам, покупался у поставщиков оптового рынка:

- по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме;
- по договорам купли-продажи (поставки) мощности новых АЭС/ГЭС;
- по договорам о предоставлении мощности;
- по договорам купли-продажи мощности по результатам конкурентного отбора мощности.

Инвестиционная программа Общества

Основным направлением инвестиционной деятельности ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в 2012 году являются:

- повышение стандартов качества обслуживания клиентов;
- развитие информационных технологий;
- усиление мер безопасности Общества;
- улучшение условий труда персонала.

Исполнение инвестиционной программы 2012 года:

- Освоение капитальных вложений за 2012 год составило 19 185,6 тыс. руб. без НДС. План за аналогичный период 14 801 тыс. руб. без НДС;
- Введено основных средств в 2012 году на сумму 37 619 тыс. руб. без НДС. план 35 465 тыс. руб. без НДС;
- Финансирование инвестиционной деятельности в 2012 году составило 44 390,42 тыс. руб. с НДС. план за аналогичный период 41 848,7 тыс. руб. с НДС.

Претензионно-исковая работа

Согласно Положению о претензионно-исковой работе в ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго». Положению о претензионно-исковой работе с бытовыми потребителями в ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» Обществом велась претензионно-исковая работа по следующим направлениям:

- взыскание с потребителей задолженности за потребленную электроэнергию, процентов за пользование чужими денежными средствами;
- иные споры (по применению тарифов, урегулирование разногласий к договорам, обжалование ненормативных правовых актов, оспаривание решений и штрафов госорганов и др.)

По состоянию на 31.12.2012 г. проведена инвентаризация всех исковых заявлений предъявленных от имени ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» к контрагентам и предъявленных контрагентами к ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» за 2012 г., по результатам которой, получены следующие данные:

1. по искам, предъявленным ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в 2012 году:

В Арбитражные суды к должникам – юридическим лицам предъявлено 730 исков на сумму 1 393 305,58 тыс. руб.

В Арбитражные суды (суды общей юрисдикции) ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» предъявлен 37 иск на сумму 32 563,61 тыс. руб. (нематериальные иски, оспаривание решений и штрафов госорганов, оспаривание ненормативных правовых актов, включение в реестр требований кредиторов и др.).

В суды общей юрисдикции ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» к должникам – физическим лицам предъявлено 3 940 исков на сумму 35 704,74 тыс. руб., в том числе 34 293,68 тыс. руб. – задолженность и 1 411,06 тыс. руб. – проценты за пользование чужими денежными средствами.

2. По искам, предъявленным контрагентами к ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в 2012 году:

Предъявлено 34 иска на сумму 1 303 901,77 тыс. руб.

В 2012 году в результате претензионно-исковой работы на расчетный счет ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» получено 810 060,91 тыс. руб., в том числе:

по вступившим в законную силу решениям суда - 421 340,91 тыс. руб.;

по мировым соглашениям – 28 160 тыс. руб.;

оплачено в судебном процессе – 360 560 тыс. руб.

Политика Общества в области управления рисками:

Среди наиболее важных - следующие риски, оказывающие влияние на финансовые результаты деятельности Общества:

Отраслевые риски

В ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» существуют следующие отраслевые риски:

1. Необходимость привлечения кредитов для обеспечения электроэнергией наименее платежеспособных потребителей, которым Общество, как Гарантирующий поставщик, не может прекратить поставку электроэнергии.

2. Любое увеличение стоимости услуг организаций оказывающих услуги по проведению финансовых расчетов между участниками оптового рынка электроэнергии.

3. Появление на розничном рынке крупных поставщиков электроэнергии, которые способны конкурировать и оказать влияние на деятельность Общества.

4. В связи с финансово-экономическим кризисом и спадом экономики, что повлечет за собой снижение промышленного производства, банкротство предприятий, сворачиваемость кредитных программ, повышение банковских ставок, недополучение денежных средств за потребленную электроэнергию и мощность.

5. Снижение энергопотребления региона.

6. Низкий уровень доходов населения.

7. Неоплата электроэнергии потребителями.

8. Изменение законодательства в области электроэнергетики.

С целью уменьшения влияния данных факторов, эмитент предполагает улучшение качества оказываемых услуг.

Финансовые риски

В любой хозяйственной деятельности всегда существует опасность денежных потерь, вытекающих из специфики тех или иных хозяйственных операций. Опасность таких потерь представляют собой финансовые риски.

В Обществе существуют следующие финансовые риски:

1. Риск неплатежей, который влечет за собой появление кассовых разрывов и как следствие, необходимость привлечения кредитов, для обеспечения обязательных платежей за электроэнергию и услуг инфраструктурных организаций. В том числе риск не возврата задолженности за потребленную электроэнергию проблемными потребителями, влияющий на финансовый результат Общества.

2. Риск по утверждению Региональной службой по тарифам низкой сбытовой надбавки, не отражающей в полной мере необходимых затрат энергосбытовой компании.

3. Рост процентных ставок. Может оказывать влияние на увеличение операционных расходов.

4. Увеличение темпов инфляции. Может оказывать влияние на увеличение в балансе величины кредиторской и дебиторской задолженности, изменение в отчете о прибылях и убытках выручки и себестоимости.

5. Риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.

Основным показателем, связанным с финансовыми рисками, является прибыль компании. С ростом процентных ставок увеличиваются выплаты по процентам за пользование кредитами коммерческих банков и, соответственно, снижается прибыль Общества. Кроме того, прибыль уменьшается при увеличении себестоимости реализуемой электроэнергии и ограничения увеличения тарифов на законодательном уровне.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Основными рисками деятельности ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» являются:

- лишение статуса субъекта оптового рынка, из-за задолженности перед участниками оптового рынка электроэнергии;

- потеря клиентской базы – переход потребителей на обслуживание к другим сбытовым организациям, а также самостоятельный или через независимые сбытовые компании уход на НОРЭМ;

- снижение ликвидности либо потеря задолженности по ранее действующим договорам энергоснабжения социально-значимых потребителей электроэнергии, таким как предприятия водоснабжения и канализации и др.;

- сохранение перекрестного субсидирования потребителей электроэнергии;

- выделение потребителям, финансируемым из бюджетов различных уровней лимитов бюджетных обязательств по оплате электрической энергии не в полном объеме, а так же не учитывающих рост тарифов и нерегулируемых цен на электрическую энергию.

3. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества на 2012 год.

Общие положения

Бухгалтерский учет и отчетность в ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» ведется в соответствии с: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, Действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).

Созданные в ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей), подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.

В ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов. Срок использования определяется на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия патента; свидетельства или других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности; ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается генеральным директором.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет, но не более срока деятельности Общества.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в течение срока полезного использования продолжительностью более 12 месяцев, не предполагаемые для дальнейшей перепродажи и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

В состав объектов основных средств принимаются неотделимые улучшения арендованного имущества (п. 5 ПБУ 6/01) – те улучшения, которые нельзя снять, демонтировать, разобрать без вреда для арендованного имущества (ст. 623 ГК РФ), произведенные с согласия арендодателя.

Срок полезного использования произведенных неотделимых улучшений устанавливается в соответствии с общероссийским классификатором основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При получении основных средств в качестве вклада в уставной капитал, первоначальной стоимостью признается их денежная оценка, согласованная

учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п.9 ПБУ 6/01).

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго». Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, а также суммы пошлин и сборов, уплачиваемых Обществом в связи с приобретением объекта основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» формирует следующие однородные группы объектов основных средств:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- рабочие машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие

Установить уровень существенности отличия стоимости группы основных средств для определения регулярности проведения переоценок объектов группы основных средств в размере 5 % восстановительной стоимости группы основных средств. Если изменение стоимости группы основных средств после переоценки незначительно (не более 5%) отличается от восстановительной стоимости, то в бухгалтерском учете результаты переоценки не отражаются.

Переоценка групп основных средств производится в порядке, установленном законодательством. Общество может переоценивать полностью или частично группы объектов основных средств по восстановительной стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на балансовые счета 83 «Добавочный капитал» или 91 «Прочие доходы и расходы», в соответствии с ПБУ 6/01. Суммы дооценки объектов основных средств в результате переоценки зачисляются в добавочный капитал.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в

иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из срока полезного использования этого объекта. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 года ОАО «Ростовэнерго» и переданным при разделении ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятым ОАО «Ростовэнерго» к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002 года, и переданным при разделении ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем. Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг. Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

Амортизация не начисляется:

- по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования);
- по полностью самортизированным основным средствам;
- по объектам основных средств, переведенным по решению руководителя на консервацию с продолжительностью более 3-х месяцев;
- по объектам основных средств в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» организуется контроль над их движением (ведется учет в количественном выражении).

Объекты, приобретенные до 01 января 2011 года, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списываются на расходы по мере их передачи в эксплуатацию и не включаются в состав амортизируемого имущества.

По амортизируемому имуществу, первоначальная стоимость которого составляет до 40 000 рублей, и которое было введено в эксплуатацию до 1 января 2011 г., амортизация начисляется до полного погашения первоначальной стоимости имущества.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Для формирования себестоимости продукции по объектам недвижимости основных средств, принятым в эксплуатацию и находящимся в процессе государственной регистрации, производится начисление амортизационных отчислений.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т. п.) объекта основных средств.

В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования для целей бухгалтерского учета увеличивается на основании распорядительных документов ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в пределах, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то норма амортизации пересчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования объекта основного средства для достижения полной величины амортизационных отчислений по истечении срока полезного использования объекта основных средств.

Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущего, среднего, и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены в соответствии с условиями договора. Поэтапное отнесение затрат на расходы возможно при наличии сметы выполнения работ по этапам и отражением этого в условиях договора. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания основных средств во всех случаях, за исключением ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях подлежат зачислению в состав операционных доходов и расходов. Расходы от списания основных средств ликвидируемых при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях подлежат зачислению в состав чрезвычайных расходов.

В ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» при выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли.

Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение и доведение материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Фактическая стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету Дт 10 Кт 91.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости. Списание горюче-смазочных материалов производится по средней стоимости. Списание электрической энергии на производственно-хозяйственные нужды производится по средней стоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости, списание производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство.

Товары, приобретенные ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в том числе для розничной торговли, учитываются на счете 41 «Товары» по продажной стоимости.

Поступление электрической энергии и мощности, купленной на оптовом и розничном рынках отражаются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

Расходы электроэнергии на хозяйственные нужды отражаются проводкой
Дт 44 Кт 41.

Метод определения стоимости единицы электроэнергии (мощности) купленной на оптовом рынке – по средней себестоимости. Определяется путем суммирования стоимости:

- покупки электроэнергии и мощности по регулируемым договорам;
- покупки электроэнергии и мощности по договорам комиссии на рынке на сутки вперед;
- покупки электроэнергии и мощности по договорам на балансирующем рынке, деленной на общее количество приобретенной электроэнергии, на оптовом рынке.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, инструментов, инвентаря, хозяйственных принадлежностей, бытовой, вычислительной и оргтехники, списывается на затраты в полном размере при передаче их в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, списывается на затраты линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Списание специальной оснастки с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом износе, а специальной одежды – по окончании срока полезного использования с нулевой стоимостью, в случае преждевременного выбытия спецодежды (пришла в негодность) списание производится в дебет 91 счета «прочие расходы» по остаточной стоимости

(фактической себестоимости имущества за вычетом части его стоимости, списанной на себестоимость продукции с кредита счета 10 «материалы»).

Товары, принятые на комиссию учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, согласованных с комитентом. Учет товаров, принятых на комиссию, производится на основании первичных документов, соответствующих учету материально-производственных запасов.

Расходы будущих периодов

Расходами будущих периодов считаются затраты – произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе Общества отдельной строкой как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются затраты произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов:

- расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий – в течение 7 лет;
- расходы на приобретение лицензий и разрешений, сертификацию продукции, работ и услуг – в течение срока действия;
- расходы на приобретение неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, экземпляров программ для ЭВМ – в течение срока, обусловленного условиями договора;
- другие затраты, соответствующие определению расходов будущих периодов – в месяц к которому относятся.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету на основании приказа (распоряжения), подписанного руководителем Общества.

Расходы будущих периодов списываются в состав капитальных вложений или на соответствующий вид расходов (по обычным видам деятельности, прочие расходы) в зависимости от своего назначения.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Затраты на производство

Учет расходов по реализации товаров, электрической энергии и мощности ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», осуществляет на балансовом счете 44 «Расходы на продажу». Учет расходов по прочим видам деятельности осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство».

Все затраты по способу включения в себестоимость разделяются на:

прямые затраты – стоимость приобретения электрической энергии и мощности, сумма расходов на доставку (транспортные расходы) электрической энергии и мощности до потребителя, а также расходы по биржевым сборам и абонентской плате товарных бирж (например, ОАО «Мосэнергобиржа») и услуг по покупке электрической энергии и мощности (услуги ЗАО «ИФР» и ОАО «АТС», Системный оператор ЕЭС);

косвенные затраты – все остальные расходы за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ.

Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределения на них косвенных сопутствующих затрат.

Учет затрат по каждому виду деятельности осуществляется по дебету затратных счетов на отдельных субсчетах.

Учет затрат по видам деятельности осуществляется по элементам затрат:

- материальные расходы,
- расходы на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация основных фондов,
- прочие расходы.

Кроме того затраты группируются по статьям калькуляции.

Расходы по поддержанию надлежащего технического состояния приборов учета энергии у физических лиц, согласно ст. 543 ГК РФ, оформленные соответствующими документами, включаются в затраты основного вида деятельности, если иное не установлено законодательством или иными правовыми актами.

Затраты ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» на покупку электрической энергии и мощности на оптовом рынке электроэнергии (мощности) учитываются на балансовом счете 41 «Товары» по субсчетам «Электрическая энергия» и «Мощность». Затраты по абонентной плате и биржевым сборам товарных бирж, услугам по передаче электрической энергии по сетям, Системного Оператора по обеспечению системной надежности, по услугам организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) учитываются на балансовом счете 44-3 «Расходы на продажу» по субсчетам: «АбонПлата Мосэнергобиржа», «Биржевой сбор», «Оплата услуг ЗАО «ЦФР», «Услуги ОАО «АТС», «Услуги по транзиту».

Приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, отражаются в составе расходов отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов нечисленной в соответствии со статьей 274 Налогового Кодекса налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Количество купленной электроэнергии в результате всех операций по покупке и продаже на оптовом рынке электроэнергии будет отличаться от показаний измерительных приборов на величину потерь. Подтверждением того, что разница между количеством купленной и количеством потребленной электроэнергии является величиной технологических потерь при транспортировке, будет «Отчет о результатах расчетов объемов и стоимости электрической энергии на оптовом рынке». Объем электроэнергии, равный объему потерь списывается на счет 44 «Расходы на продажу».

Расходы на нужды аппарата управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (административно-управленческие расходы, содержание управленческого персонала, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, другие аналогичные

по назначению управленческие расходы) отражаются на счете 44 "Расходы на продажу".

Налог на имущество Общества отражается в составе расходов по обычным видам деятельности: на счете 44 «Расходы на продажу».

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты. Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» векселями, не списываются со счета 60, а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Операции, по расчетам с покупателями и заказчиками за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, отражаются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются на отдельном субсчете.

При получении авансовых платежей от покупателей и заказчиков НДС нечислится из суммы полученной предоплаты и отражается в бухгалтерском учете проводкой Дебет 76 субсчет «НДС с авансов полученных» Кредит 68.

Реализация продукции основного вида деятельности (реализация электрической энергии) производится по государственным регулируемым тарифам, утвержденным Региональной службой по тарифам Ростовской области и нерегулируемым (свободным) ценам. Цены на работы и услуги нерегулируемых видов деятельности устанавливаются договорные (рыночные), но не ниже затрат на их исполнение.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившейся задолженности по расчетам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) генерального директора и относятся на финансовые результаты.

Резерв по сомнительным долгам в ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» создается в соответствии со ст. 266 Налогового Кодекса РФ. При этом резерв формируется ежеквартально по результатам инвентаризации дебиторской задолженности покупателей (юридических лиц) за поставленную электроэнергию следующим образом:

- по сомнительной задолженности дебиторов со сроком образования свыше 90 календарных дней создается резерв в размере 100% суммы такой задолженности;
- по сомнительной задолженности дебиторов со сроком образования от 45 до 90 календарных дней создается резерв в размере 50% суммы от суммы выявленной сомнительной задолженности;

- сомнительной задолженности дебиторов со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.

Списание дебиторской задолженности за поставленную электроэнергию производится в соответствии с п. 4.6.6 настоящего положения за счет ранее сформированного резерва.

Если резерв по сомнительным долгам не был использован полностью, то, согласно абзацу 5 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета, неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В конце года, после присоединения неизрасходованных сумм резерва сомнительных долгов к финансовому результату и проведения инвентаризации дебиторской задолженности, резерв сомнительных долгов создается вновь.

При неисполнении покупателем обязательства, связанного с поставкой товаров (выполнением работ, оказанием услуг), датой оплаты товаров (работ, услуг) признается наиболее ранняя из следующих дат: день истечения указанного срока исковой давности; день списания дебиторской задолженности.

Расчеты по арендной плате за землю ведутся на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Начисление арендной платы за землю производится ежеквартально.

Исчисление и уплата государственной пошлины производится в соответствии с гл.25.3 НК РФ.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных договором.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе ценные долговые бумаги, в которых обозначена дата и стоимость погашения (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях и др.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются затраты, определенные пунктом 9 ПБУ 19/02.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений могут определяться (уменьшаться или увеличиваться) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка.

согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, признается:

их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Финансовые вложения в виде долговых ценных бумаг, текущая рыночная стоимость которых не определяется, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Доходы по долговым ценным бумагам других организаций признаются ежемесячно.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и ПБУ 19/02.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», далее ПБУ 15/08.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Задолженность ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» перед займодавцами, обеспеченная выданными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обязательства к уплате» в номинальной стоимости.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы на уплату комиссии за предоставление кредита приравниваются к расходам на оплату процентов за пользование заемными средствами. Если по условиям договора предоставления кредита предусмотрена уплата процентов разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству месяцев действия договора в отчетном периоде.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи продукции, товаров (работ и услуг) определяется по моменту отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) к оплате расчетных документов.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг ведется по видам деятельности. При этом доходами от обычных видов деятельности в ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» являются доходы от:

сбыта электрической энергии (мощности);

прочих видов деятельности:

- услуг промышленного характера;

- услуг непромышленного характера.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете Общества в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место.

Прочими доходами являются:

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», а также проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в этом банке;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно;

поступления в возмещение причиненных убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

прочие доходы.

Прочими расходами являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
 - расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
 - проценты, уплаченные ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
 - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
 - расходы, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - активы, переданные безвозмездно;
 - возмещение причиненных ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» убытков;
 - убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
 - суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - курсовые разницы;
 - расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям неработающим пенсионерам, оздоровительные мероприятия, убытки от содержания жилищно-коммунального хозяйства, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы.
 - расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, культурно-просветительных мероприятий и иных аналогичных мероприятий;
 - прочие расходы.
- Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям и другие аналогичные расходы относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих расходов.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей Учетной политики для целей налогообложения.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета с применением корректировок для налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей Учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

Распределение и использование прибыли

Использование прибыли ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», остающейся в распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных платежей, осуществляется на основании решения собрания акционеров.

ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» не создаст каких-либо фондов за счет прибыли, оставшейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения собрания акционеров.

Изменения в Учетной политике на 2012 год

С 01.01.2012 г. Общество внесло следующие изменения в Учетную политику на 2012 год:

- В Учетной политике для целей бухгалтерского учета установлен уровень существенности ошибки. Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 20 процентов статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 15 процентов, либо влечет искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 20 процентов. Порядок исправления существенных ошибок осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

- В Учетной политике Общества для целей бухгалтерского и налогового учета в соответствии со ст. 266 Налогового Кодекса РФ изменен порядок создания резерва по сомнительным долгам. С 01.01.2012 г. резерв формируется ежеквартально по результатам инвентаризации дебиторской задолженности за поставленную электроэнергию следующим образом:

- по задолженности внешних дебиторов со сроком образования свыше 90 календарных дней создается резерв в размере 100% суммы такой задолженности;
- по задолженности внешних дебиторов со сроком образования от 45 до 90 календарных дней создается резерв в размере 50% суммы от суммы выявленной задолженности;
- по задолженности внешних дебиторов со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.

- В связи с вступлением в силу Постановления Правительства РФ от 04.05.2012 N 442 "О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии", а также в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 (ред. от 30.06.2012) "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике", Общество внесло изменения в распределение затрат в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

- Обществом внесены изменения и дополнения в Учетную политику, связанные с заключением договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» и договора на оказание брокерских услуг на совершение сделок с ценными бумагами.

- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», далее ПБУ 8/2010 в 2012 году Общество формирует резерв (оценочное обязательство) на предстоящую оплату отпусков работников и резерв на вознаграждение управляющей компании. В связи с применением измененных (обновленных) положений учетной политики вступительные и сравнительные данные в бухгалтерской отчетности Общества за

2012 год сформированы путем корректировки данных отчетности за предшествующие годы для приведения их в соответствие с положениями Учетной политики, действующими с 01.01.2012 г. при подготовке отчетности за 2012 год.

Изменения в Учетной политике на 2013 год

С 01.01.2013 г. Общество внесло следующие изменения в Учетную политику на 2013 год:

- 01.01.2013 г. вступил в силу Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N402-ФЗ. Закон вносит изменения в организационно-технические вопросы ведения бухгалтерского учета, но, по мнению Общества, не окажет влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

- не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций, движимое имущество, принятое с 01.01.2013 г. на учет в качестве основных средств.

4. Корректировка данных года предыдущих периодов.

1) Отдельные показатели граф 5 и 6 «На конец отчетного периода» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2010г. и на 31.12.2011г. сформированы путем корректировки данных за 2010 год и 2011 год в связи с формированием оценочного обязательства на выплату отпусков по состоянию на 31.12.2012 г.

В связи с этим были скорректированы сравнительные показатели 2010 и 2011 года в годовой бухгалтерской отчетности (бухгалтерском балансе) за 2012 год:

- за 2010 год

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1160	Отложенные налоговые активы	1 414	42	1 456
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	994 765	-169	994 596
1540	Оценочные обязательства	0	211	211

- за 2011 год

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1160	Отложенные налоговые активы	1 585	200	1 785
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 151 560	-799	1 150 761
1540	Оценочные обязательства	0	999	999

2) Отдельные показатели графы 5 «На конец отчетного периода» отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2011г. за 2011 год сформированы путем корректировки данных за 2011 год в связи с формированием оценочного обязательства на выплату отпусков по состоянию на 31.12.2012 г.

- в отчете о финансовых результатах

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2410	Текущий налог на прибыль	124 111	158	124 269
2450	Изменение отложенных налоговых активов	171	158	329

5. Раскрытие существенных показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества

5.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

По статье «Основные средства» (стр. 1130 Бухгалтерского баланса за 2012г.) отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации в сумме 123 530 тыс. руб. и 99 281 тыс. руб. на 31.12.2012г. и 31.12.2011г. соответственно.

Первоначальная стоимость основных средств составила 212 520 тыс. руб. и 179 428 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г. соответственно.

Увеличение первоначальной стоимости основных средств в 2012г. произошло за счет приобретения и ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств, дооборудования объектов основных средств. В течение 2012г. введено в эксплуатацию и произведено дооборудование основных средств на сумму 37 619 тыс. руб., из них:

- здания, сооружения (ограждения административных зданий) на сумму 931 тыс. руб.;
- машины и оборудование (в том числе информационная система защиты персональных данных, вычислительная техника) на сумму 26 940 тыс. руб.;
- транспортные средства (легковые автомобили) на сумму 9 257 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 159 тыс. руб.;
- прочие на сумму 332 тыс. руб.

За 2012г. Обществом списана первоначальная стоимость выбывших основных средств в сумме 4 527 тыс. руб., из них:

- машины и оборудование (в том числе вычислительная техника, приборы учета эл. энергии, оргтехника) на сумму 1 198 тыс. руб.;
- транспортные средства на сумму 3 290 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 39 тыс. руб.;

По состоянию на 01.01.2012 г. накопленная амортизация составляла 80 147 тыс. руб., за 2012г. начислено амортизации в бухгалтерском учете 13 134 тыс. руб., списано амортизации по причине выбытия основных средств на сумму 4 291 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2012 г. накопленная амортизация, отраженная в бухгалтерском учете Общества, составила 88 990 тыс. руб.

Структура основных средств представлена следующими группами основных средств:

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2012 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2011 г.
Здания	69 890	73 976
Земельные участки	3 125	3 125
Сооружения	1 395	791
Машины и оборудование	29 814	8 231
Транспортные средства	17 965	11 838
Производственный и хозяйственный инвентарь	489	572
Прочие	852	748
Основные средства всего:	123 530	99 281

Финансовые вложения (стр. 1170 Бухгалтерского баланса)

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатов)

По состоянию на 31.12.2012г. долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 01.01.2011г. составляли 2 500 тыс. руб., в том числе, учредительный взнос в Некоммерческое партнерство Гарантирующих поставщиков и Энергосбытовых компаний в размере 2 500 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2011 г. долгосрочные финансовые вложения отсутствуют, так как в течение отчетного периода величина долгосрочных финансовых вложений была отнесена на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы Общества по состоянию на 31.12.2012г. составили 24 005 тыс. руб. и на 31.12.2011 г. составили 1 785 тыс. руб. В 2012 г. Обществом произведена корректировка расчетов по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2010 и 2011 годы.

Прочие внеоборотные активы (стр. 1190 Бухгалтерского баланса)

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

По статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190 Бухгалтерского баланса за 2012г.) отражена стоимость объектов незавершенного строительства на 31.12.2012 г. в сумме 3 019 тыс. руб. и в сумме 23 407 тыс. руб. на 31.12.2011 г.

В составе «прочие внеоборотные активы» на 31.12.2012г. числятся затраты по разработке программного комплекса по расчету с абонентами в сумме 2 746 тыс. руб., затраты по дооборудованию АТС в сумме 133 тыс. руб., затраты по газификации административного здания в сумме 140 тыс. руб.

Основным источником финансирования капитальных вложений являлась амортизация.

Основные формы расчетов за выполненные работы - денежные.

В течение 2012г. в составе «Незавершенное строительство» произошли следующие изменения:

Сальдо на 01.01.2012 г.	23 407
Поступило всего, в т.ч.	19 449
- по осуществлению капитальных вложений в отчетном периоде.	19 449
Выбыло всего, в т.ч.	39 837
- введено в эксплуатацию объектов основных средств	37 619
- прочее выбытие	2 218
Сальдо на 31.12.2012 г.	3 019

5.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 4.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение и составляют 16 058 тыс. руб. и 14 216 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г. соответственно. В составе запасов учитываются материально-производственные запасы и расходы будущих периодов.

Движение материально-производственных запасов в 2012г.:

Наименование	на 01.01.2012 г.	Приобретено	Использовано	на 31.12.2012 г.
Материалы всего	2 896	28 526	27 602	3 820
Топливо, ГСМ для автотранспорта	122	11 001	10 852	271
Запасные части	787	4 121	2 997	1 911
Прочие материалы	638	3 494	2 924	1 208
Материалы специального назначения на складе и в эксплуатации	1317	7 475	5 839	253
Канцелярские принадлежности	32	5 135	4 990	177

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2011 г. и на 31.12.2012 г. не создавался.

По состоянию на 01.01.2012г. расходы будущих периодов составили — 11 320 тыс. руб., за отчетный период 2012 год произошло увеличение расходов на 918 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2012 года расходы будущих периодов составляют — 12 238 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220 Бухгалтерского баланса)

На 01.01.2012г. сальдо балансового счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составляло 3 637 тыс. руб., на 31.12.2012 г. показатель строки 1220 бухгалтерского баланса составил 24 706 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 5.1. «Наличие и

движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

Дебиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договором, и отражена в соответствии с актами инвентаризации дебиторской задолженности с учетом созданного резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» на начало 2012 года составляла 3 970 250 тыс. руб., к концу года она увеличилась и составила 4 130 201 тыс. руб.

По структуре дебиторская задолженность состоит из:

1) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в сумме 3 180 005 тыс. руб.;

2) авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в сумме 423 315 тыс. руб.;

3) дебиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам с государственными и внебюджетными фондами в сумме 245 807 тыс. руб.;

4) прочей дебиторской задолженности в сумме 281 074 тыс. руб.

1) В состав дебиторской задолженности покупателей и заказчиков входит:

- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 2 337 455 тыс. руб. – задолженность по Договору купли-продажи векселей № б/н от 12.12.2010г.;

- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 2 705 830 тыс. руб., в том числе резерв по сомнительным долгам 1 863 280 тыс. руб.

Динамика дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Общества

№ п/п	Наименование групп потребителей	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012 г.	Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2012 г.	Динамика дебиторской задолженности с начала года 2012 г.
	ВСЕГО	2 569 662	2 705 830	136 168
1.	Собственные потребители	1 935 682	2 162 028	226 346
1.1	Промышленность	407 951	341 672	- 66 279
1.2	Бюджет	95 577	25 135	- 70 442
1.3	Энергоснабжающие организации (ОСО)	27 031	73 783	46 752
1.4	Сельхозпроизводители	59 332	43 679	- 15 653
1.5	Предприятия водоснабжения	932 836	1 022 633	89 797
1.6	Прочие потребители	80 408	139 659	59 251
1.7	Население	229 767	157 743	- 72 024
1.8	Приравненные к населению	102 780	357 724	254 944
2.	Сетевые организации (электроэнергия в целях компенсации потерь)	598 401	526 961	- 71 440
3.	Прочие	35 579	16841	- 18738

В 2012 г. рост дебиторской задолженности по собственным потребителям составил 226 346 тыс. руб., в том числе по группам:

• по группе «Приравненные к населению» рост задолженности в 2012 г. составил 254 944 тыс. руб., он произошел вследствие увеличения с 01.07.2012г. тарифов на электрическую энергию, а также недоплатой потребителей по текущим

обязательствам за 12 месяцев 2012 г. В целях недопущения роста дебиторской задолженности указанной группы Обществом системно проводится претензионно-исковая работа. Так по состоянию на 31.12.2012г. рассмотрено, находится в стадии рассмотрения, либо готовится к подаче в Арбитражный суд РО более 75% от общей величины просроченной задолженности по группе «Приравненные к населению».

- предприятия водоснабжения Ростовской области, дебиторская задолженность, по которым возросла на 89 797 тыс. руб. Основными проблемными потребителями в данной группе остаются филиалы ОАО «ДВК». Предприятие находится в процедуре банкротства, из общей суммы задолженности 275 600 тыс. руб. включено в реестр требования кредиторов. С момента введения процедуры банкротства и смены руководящего состава предприятием была несколько повышена платежная дисциплина, уровень оплаты по году составил 53,3%. Кроме того проблемным потребителем в этой группе является ГУ РО "УЭГВ", задолженность на 31.12.2012г. составила 37 581 тыс. руб., рост задолженности в 2012 г. составил 1 409 тыс. руб. Деятельность предприятия проводится под патронажем Администрации Ростовской области. По вопросам задолженности предприятия проводились неоднократные совещания с участием представителей Администрации РО, направлены письма в адрес вице-губернатора РО С.И. Горбань.

- по группе «Прочие потребители» рост задолженности с начала года составил 59 251 тыс. руб. Значимые «проблемные» потребители в данной группе отсутствуют.

- по группе «Энергоснабжающие организации» рост задолженности в сумме 46 752 тыс. руб. произошел в связи с тем, что в данной группе образовалось несколько новых предприятий, таких как ООО «Гарант Энерго», ОАО «Воронежбыт».

Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с учетной политикой Общества, по итогам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату резерв составил 1 863 280,12 тыс. руб.

В состав резерва по сомнительным долгам, включена просроченная задолженность со сроком образования свыше 90 дней и 50% задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней, в том числе по крупным дебиторам:

№ п/п	Наименование потребителя	Сумма дебиторской задолженности (с НДС)
1	ОАО Водный холдинг "Дон ВК Юг"	301 598
2	МУП "ЖЭУ"	212 123
3	ОАО "Донбассводоснабжение"(Свод)	122 899
4	МУП "Таганрогэнерго"	111 120
5	Открытое акционерное общество "ДОНКОКС"	48 972
6	ОАО "Шахта Восточная"	23 310
7	ООО Шахта «Антрацит»	5 548
8	ОАО МРСК Юга "Ростовэнерго"	26 909
9	ЗАО "Красносулинский металлургический завод"	16 902
10	ОАО "Новочеркасский рыбокомбинат"	16 143
11	ООО "УК"ЖЭУ"	12 798
12	ОАО "Энергия"	10 381
13	ДНТ "Гидромеханизатор"	5 467
14	ОАО «ЭКМО»	5 084

2) По состоянию на 01.01.2012 г. сумма авансов, выданных Обществом поставщикам и подрядчикам, составила 86 709 тыс. руб., за 2012 год она увеличилась

на 336 606 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2012 г. сумма авансов, выданных Обществом поставщикам и подрядчикам, составила 423 315 тыс. руб. В том числе авансы выданные поставщику услуг по передаче электрической энергии (мощности) ОАО «МРСК Юга» составили 407 691 тыс. руб., прочим поставщикам - 15 624 тыс. руб.

3) Дебиторская задолженность Общества по расчетам по налогам и сборам с государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.2012 г. составляла 53 332 тыс. руб., в течение отчетного периода она увеличилась на 192 475 тыс. руб. Дебиторская задолженность Общества по расчетам по налогам и сборам с государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2012 г. составила 245 807 тыс. руб., при этом дебиторская задолженность по расчетам по налогу на прибыль составила 240 416 тыс. руб.

4) Дебиторская задолженность прочих дебиторов на 01.01.2012 г. составляла 216 947 тыс. руб., за 2012 год она увеличилась на 64 127 тыс. руб. Дебиторская задолженность прочих дебиторов на 31.12.2012 г. составила 281 074 тыс. руб., в том числе:

Дебиторская задолженность прочих дебиторов	Сумма
- по договорам уступки прав требования	234 575
- расчеты по претензиям	37 628
- проценты к получению по договорам займов	25 423
- прочие	9 863

Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов (стр. 1240 Бухгалтерского баланса)

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

По состоянию на 31.12.2012 г. по строке 1240 «Финансовые вложения» отражены суммы процентных займов, выданных в 2011-2012 годах в соответствии со следующими договорами:

№ 412/01/11 от 27.10.2011 г. на сумму 36 500 тыс. руб. ООО «Новое Энергетическое Партнерство»;

№ 276/01/11 от 15.06.2011 г. на сумму 101 000 тыс. руб. ООО «Финмаркет»;

№ 357/01/11 от 31.08.2011 г. на сумму 30 000 тыс. руб. ООО «Финмаркет»

б/н от 11.09.2012 на сумму 10 000 тыс. руб. прочие.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

Остаток денежных средств ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в кассе в течение всего 2012г. был в пределах лимитов остатка денежных средств, на 01.01.2012 г. в кассе Общества было 100 тыс. руб., на 31.12.2012 г. - 152 тыс. руб.

Остатки средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2012г. – 44 891 тыс. руб. При этом остаток средств на специальных («транзитных») счетах в банках составил 38 715 тыс. руб.

Сумма денежных документов (марки, путевки и т.п.) на 01.01.2012г. составляла 296 тыс. руб., на 31.12.2012г. – 451 тыс. руб.

На 01.01.2012 г. сумма денежных средств в пути («Переводы в пути») составила 1 064 тыс. руб., а на 31.12.2012 г. – 659 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2011 г.	Задолженность на 31.12.2011 г.	Задолженность на 31.12.2010 г.
НДС с авансов полученных	41 031	42 823	21 836
Недостача от порчи ценностей	1	0	2
Итого прочие оборотные активы	41 032	42 823	21 838

5.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2012 г. Уставный капитал Общества составляет 81 090 тыс. руб. и состоит из:

- 3 128 764 676 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,02 руб.
- 925 737 256 привилегированных акций номинальной стоимостью 0,02 руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320 Бухгалтерского баланса)

В 2012 году осуществлена реализация акций, выкупленных Обществом, на основании требований предъявленных акционерами в 2011 г. Ценные бумаги реализованы в рамках заключенных договоров купли-продажи ценных бумаг от 05.07.2012 г. № 314/01/12 и договора № 589/01/12 от 04.12.2012 г.

В соответствии с принятием внеочередным общим собранием акционеров ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго" решения об одобрении крупной сделки в которой имелась заинтересованность, по предоставлению ОАО "Сбербанк России" поручительства Общества (протокол № 3-12 от 06.09.2012 г.) у акционеров Общества возникало право требовать выкупа Обществом принадлежащих им обыкновенных именных акций. Список акционеров Общества, имеющих право требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций, составлен на основании данных системы ведения реестра владельцев именных ценных бумаг Общества по состоянию на 27.07.2012 г. Советом директоров Общества 25.10.2012 г. (протокол № 7 от 25.10.2012 г.) подведены итоги - акционерами, голосовавшими против или не принимавшими участия в голосовании не предъявлено ни одного требования о выкупе Обществом принадлежащих им обыкновенных акций.

Добавочный капитал (стр. 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 01.01.2012г. и 31.12.2012г. добавочный капитал Общества составил 4 409 тыс. руб. В течение отчетного года добавочный капитал не изменялся.

Резервный капитал (стр. 1360 Бухгалтерского баланса)

В 2006г. Обществом в соответствии с законодательством был сформирован резервный капитал в размере 4 055 тыс. руб. (5% от уставного капитала). В 2012г. изменения резервного капитала не производились.

Нераспределенная прибыль прошлых лет (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)

Прибыль 2012 г. составила 201 898 тыс. руб., что на 204 897 тыс. руб. меньше чем в 2011 г.

По результатам 1 квартала 2012 финансового года было принято решение о выплате дивидендов.

Распределение прибыли за 2, 3 и 4 кварталы 2012 год будет утверждено Годовым общим собранием акционеров, которое состоится в июне 2012г.

Дивиденды

В 2012 году в соответствии с решением Годового общего собрания акционеров Общества было утверждено распределение прибыли Общества по результатам 2011 финансового года и результатам 1 квартала 2012 финансового года в следующем размере:

Дивиденды за 2011 финансовый год	406 035
Дивиденды за 1 квартал 2012 финансового года	159 982
Итого	566 017

1) выплата дивидендов за 2011 финансовый год в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,10015 рублей на одну обыкновенную акцию Общества
- по привилегированным акциям Общества в размере 0,10015 рублей на одну привилегированную акцию.

2) выплата дивидендов за 1 квартал 2012 финансового года в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,03946 рублей на одну обыкновенную акцию Общества
- по привилегированным акциям Общества в размере 0,03946 рублей на одну привилегированную акцию.

5.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые обязательства Общества за 2012г. уменьшились и на 31.12.2012 г. составили 4 059 тыс. руб. (по сравнению с началом года 4 388 тыс. руб.). Разница между данными бухгалтерского и налогового учета сформирована по основным средствам Общества.

Прочие обязательства (стр. 1450 Бухгалтерского баланса)

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

По состоянию на 01.01.2012 г. Общество не имеет прочих обязательств (кредиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев).

5.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

Заемные средства (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

По состоянию на 31.12.2011г. заемные средства ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» составляли 1 559 712 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2012г. задолженность Общества по кредитам и займам составила 1 785 146 тыс. руб.

**Информация об открытых кредитных линиях в рублях РФ,
действующих в 2012:**

Наименование банка - кредитора	№ и дата договора	Дата расторжения договора	Лимит задолженности по кредитной линии	Сумма текущей задолженности по кредитной линии (на 31.12.02г.)	Неиспользованный лимит задолженности
ОАО Банк "Петрокоммерц"	11-1204 от 16.12.2011 г.	14.12.2012г.	850 000	0	0
ОАО Банк "Петрокоммерц"	12-1978 от 20.12.2012 г.	19.12.2013г.	850 000	86 050 100 050 474 900 130 000 59 000	0
Итого ОАО Банк "Петрокоммерц"	x	x	x	850 000	x
ОАО "АЛЬФА-БАНК"	00LP51/290/01 /11 от 15.06.2011г.	31.12.2013г.	1 700 000	74 520 27 900 200 000 78 400 85 100 113 350 52 750 300 000	767 980
Итого ОАО "АЛЬФА-БАНК"	x	x	x	932 020	x
Всего остаток задолженности по кредитам на 31.12.2012 г.	x	x	x	1 782 020	x

Задолженность Общества перед кредиторами по уплате процентов по указанным выше договорам на 31.12.2012 г. составила 3 126 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности Общества займы и кредиты отражены с учетом причитающихся на отчетные даты процентов. Проценты за использование кредитных ресурсов составили в 2012 г. – 150 934 тыс. руб., в 2011г. – 76 086 тыс. руб., в 2010г. – 11 628 тыс. руб. Проценты по кредитам и займам включены в состав прочих расходов Общества.

Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

Краткосрочная кредиторская задолженность ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» на начало 2012г. составляла 1 619 231 тыс. руб., к концу года она увеличилась и составила 1 846 691 тыс. руб.

По структуре кредиторская задолженность состоит из:

1) кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

На начало 2012г. кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками составляла 1 105 485 тыс. руб., за отчетный период произошло увеличение задолженности на 414 356 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2011г. кредиторская задолженность Общества составила 1 519 841 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес составляет задолженность перед поставщиками электрической электроэнергии и мощности на оптовом и розничном рынках электроэнергии и мощности в размере 1 460 712 тыс. руб. (на 31.12.2012 г. – 1 079 910 тыс. руб.), в том числе задолженность перед:

- ОАО «Консерн Росэнергоатом» в сумме 156 673 тыс. руб.,
- ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» в сумме 43 921 тыс. руб.,
- ОАО «Рус Гидро» в сумме 27 904 тыс. руб.,
- ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» в сумме 197 696 тыс. руб.,
- ОАО «Энел ОГК-5» в сумме 23 878 тыс. руб.,
- ЗАО «ИЦФР» г. Москва в сумме 719 757 тыс. руб.,
- ООО «Шахтинская ГТС» в сумме 64 305 тыс. руб.,
- ОАО «Мосэнерго» в сумме 36 115 тыс. руб.,
- ОАО «Интер РАО-Электрогенерация» в сумме 33 455 тыс. руб.,
- ООО «Русэнергосбыт» в сумме 9 899 тыс. руб.

2) авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности.

На 01.01.2012 сумма авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности, составляла 280 470 тыс. руб., за отчетный год произошло снижение суммы полученных авансов на 11 818 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2012 г. сумма авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности, составила 268 652 тыс. руб.;

3) кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам.

На 01.01.2012 кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и перед внебюджетными фондами составляла 133 373 тыс. руб., за 2012 год сумма кредиторской задолженности снизилась на 100 014 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2012 г. кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и перед внебюджетными фондами составила 33 359 тыс. руб. Задолженность является текущей и будет оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Задолженность перед федеральным бюджетом составила 27 720 тыс. руб., в том числе задолженность по налогу на добавленную стоимость составила 27 406 тыс. руб.;

Задолженность перед внебюджетными фондами на 31.12.2012 г. составила 4 798 тыс. руб.

4) задолженности перед персоналом по оплате труда.

На начало 2012 года сумма задолженности перед персоналом по оплате труда составляла 13 427 тыс. руб., на конец года задолженность уменьшилась на 847 тыс. руб. и к концу отчетного периода задолженности Общества перед персоналом по оплате труда составила 12 580 тыс. руб., задолженность является текущей.

5) прочей кредиторской задолженности.

На 01.01.2012 г. сумма прочей кредиторской задолженности составляла 86 476 тыс. руб., в течение года она снизилась на 74 217 тыс. руб. и к концу отчетного периода прочая кредиторская задолженность Общества составила 12 259 тыс. руб.

Оценочные обязательства

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 7. «Оценочные

обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2012 г.	Остаток на 31.12.2011 г.	Остаток на 31.12.2010 г.
Оценочные обязательства всего:	112 827	999	211
в т.ч. - Неиспользованные отпуска	10 524	999	211
Вознаграждение управляющей компании	102 303	-	-

Оценочные обязательства по отпускам отражены ретроспективно, начиная с 2010 года.

5.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Арендованные основные средства

По состоянию на 01.01.2012г. и 31.12.2012г. у Общества ввиду отсутствия стоимости в договорах аренды не отражена на забалансовом счете стоимость следующих арендованных основных средств, расположенных на территории г. Ростова-на-Дону и Ростовской области:

- нежилые помещения 75 единиц, общей площадью 12 096,93 кв.м. по состоянию на 01.01.2012г. и 35 единиц, общей площадью 10 951,75 кв.м. по состоянию на 31.12.2012г.

- земельные участки 8 единиц общей площадью 13 239,69 кв.м. по состоянию на 01.01.2012г. и 9 единиц общей площадью 13 863,69 кв.м. по состоянию на 31.12.2012г.

Товары, принятые на комиссию

По состоянию на 01.01.2012г. показатель по счету 004 «Товары, принятые на комиссию» составлял 754 тыс. руб., к концу года он уменьшился на 255 тыс. руб. и составил 499 тыс. руб. По данному забалансовому счету Общество отражает расчеты по сделкам по договорам комиссии.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

По состоянию на 31.12.2012г. списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов составляет 53 916 тыс. руб., в т.ч. за счет резерва по сомнительной задолженности 50 463 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 8. «Обеспечение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

По состоянию на 01.01.2012г. отражена сумма выданных обязательств на общую сумму 2 432 240 тыс. руб., в том числе:

- обеспечение обязательств выданных по договорам об открытии кредитной линии на общую сумму 102 240 тыс. руб.

- в обеспечение обязательств ООО «Новое энергетическое партнерство» перед АКБ «Российский капитал» по кредитному договору выдано поручительство на общую сумму на сумму 1 000 000 тыс. руб. (договор поручительства №076/134-11 от 25.03.2011г.)

- в обеспечение обязательств ООО «Новое энергетическое партнерство» перед АКБ «Российский капитал» по кредитному договору выдано поручительство на

общую сумму 1 400 000 тыс. руб. (договор поручительства №105/022-11 от 11.05.2011г.). По состоянию на 31.12.2011г. сумма фактической задолженности ООО «НЭП» составляет 1 330 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2012г. отражена сумма выданных обязательств на общую сумму 2 765 779 тыс. руб., в том числе:

- обеспечение обязательств выданных по договорам об открытии кредитной линии на общую сумму 442 701 тыс. руб.

- в обеспечение обязательств ООО «Новое энергетическое партнерство» перед АКБ «Российский капитал» по кредитному договору выдано поручительство на общую сумму 1 400 000 тыс. руб. (договор поручительства №105/022-11 от 11.05.2011г.). По состоянию на 31.12.2011г. сумма фактической задолженности ООО «НЭП» составляет 1 023 077 тыс. руб.

- в обеспечение обязательств ООО ГК «ТНС энерго» перед ОАО «Сбербанк России» по кредитному договору выдано поручительство на общую сумму 1 300 000 тыс. руб. (договор поручительства №1711/п1 от 25.07.2012 г.). По состоянию на 31.12.2012г. сумма фактической задолженности ООО ГК «ТНС энерго» составляет 1 300 000 тыс. руб.

5.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в 2012 г. составила 17 884 856 тыс. руб. (в 2011г. – 17 547 273 тыс. руб.), по сравнению с 2011 годом общая величина выручки выросла на 337 583 тыс. руб. В том числе была получена выручка по основному виду деятельности – за реализованные электроэнергию и мощность в размере 17 748 044 тыс. руб. (в 2011г. – 17 512 751 тыс. руб.).

В 2012г. Общество получило доход от сдачи имущества в аренду на сумму 23 991 тыс. руб., в 2011 г. доход от сдачи имущества в аренду составил 28 264 тыс. руб.

В 2012г. себестоимость проданных товаров, работ и услуг ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 15 023 414 тыс. руб., что выше уровня 2011 года на 285 611 тыс. руб. (в 2011г. себестоимость составляла 14 737 803 тыс. руб.) В состав себестоимости электроэнергии включены, помимо непосредственно себестоимости покупной электроэнергии, следующие услуги, связанные с ее приобретением и доставкой:

Наименование услуг	2012 год	2011 год
услуги по транспортировке электроэнергии	5 891 566	6 870 224
услуги ОАО «Мосэнергобиржа»	120	120
услуги НП «АТС»	4 690	4 238
услуги ЗАО «ЦФР»	1 612	1 455
услуги по диететическому управлению «СО ЕЭС»	9 195	13 215
Услуги по агентскому договору	229 739	-
Итого	6 136 922	6 889 252

Если на долю реализованных электроэнергии и мощности в 2011 году приходилось 53,25% затрат на ее приобретение (7 847 388/ 14 737 803), то в 2012 году - 57,36% затрат на ее приобретение (8 618 071/ 15 023 414).

Валовая прибыль Общества, полученная в 2012г. увеличилась по сравнению с 2011г. на 51 972 тыс. руб. и составила 2 861 442 тыс. руб.

Коммерческие расходы ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в 2012 году составили 1 186 902 тыс. руб., что на 496 752 тыс. руб. больше коммерческих расходов 2011 года (690 150 тыс. руб.).

Основные статьи затрат:

п/п	Наименование	2012 год	2011 год
1	Заработная плата и страховые взносы	506 931	471 652
2	Аренда помещений, земли, транспорта, основных средств	67 739	62 470
3	Прием денежных средств и доставка счетов квитанций УФПС, ЕРКЦ	52 273	48 233
4	Ремонт, содержание и эксплуатация основных средств (собственных и находящихся в аренде)	44 012	42 361
5	Канцелярские, типографические и почтово-телеграфные расходы, услуги связи и интернета, информационные, юридические услуги	55 963	39 876
6	Налоги и сборы	3 561	3 220
7	Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	304 845	0
8	Оценочные обязательства	111 827	0
9	Прочие расходы	39 751	22 338
ИТОГО		1 186 902	690 150

Прибыль от продаж в 2012г. составила 1 674 540 тыс. руб., что в 1,27 раз меньше аналогичного показателя за 2011г. (2 119 320 тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы

Проценты, полученные от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах, а также по выданным займам возросли на 9 381 тыс. руб. по сравнению с предыдущим периодом и составили в 2012 году – 18 648 тыс. руб. (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

Проценты за использование кредитных ресурсов составили в 2012г. – 150 934 тыс. руб., что в 1,98 раз больше показателя прошлого года (2011г. – 76 086 тыс. руб.) (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).

Прочие доходы:

Наименование доходов	2012г.	2011г.
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	242 971	260 695
Операции с ценными бумагами (векселя)	38 000	105 500
Резерв по сомнительным долгам	-	1 588 972
Штрафы, пени, государственная		

пошлина	50 935	55 305
Доходы от реализации основных средств	932	1 149
Прочие доходы	1 408	763
Итого	375 636	2 012 384

Прочие расходы:

Наименование расходов	2012г.	2011г.
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	987 320	399 341
Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности	4 061	8 837
Выплаты совету директоров	6 772	6 105
Резерв по сомнительным долгам	515 643	2 894 856
Списание дебиторской задолженности	3 453	27 469
Штрафы, пени, неустойки, суммы, взысканные по решению суда, государственная пошлина	49 370	59 585
Операции с ценными бумагами (векселя)	38 000	105 500
Услуги кредитных организаций	16 316	20 287
Прочие расходы	18 925	15 525
Итого	1 639 860	3 537 505

Согласно Приказу Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» по итогам отчетного года по результатам инвентаризации вся сумма резерва по сомнительным долгам созданного и неиспользованного на 31.12.2011 года включена Обществом в доход 2012 года. Эта сумма вновь включена в состав резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2012 года, так как задолженность является сомнительной. В связи с тем, что финансовый результат от отражения в бухгалтерском учете на конец отчетного периода операций по восстановлению и созданию резерва по сомнительным долгам равен нулю, то в бухгалтерской отчетности за 2012 год отнесение на доходы и расходы сумм резерва по сомнительным долгам отражено свернуто.

5.8 Прибыль (убыток) до налогообложения. Расчеты по налогу на прибыль.

Прибыль до налогообложения в 2011г. была сформирована в размере 527 380 тыс. руб., в 2012г. она составила 278 030 тыс. руб. Уменьшение прибыли составило 249 350 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 166 620 тыс. руб.

Результатом деятельности ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» за 2012г. стало получение чистой прибыли в сумме 201 898 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя 2011г. на 204 897 тыс. руб. (в 2011г. – 406 795 тыс. руб.).

№ строк	Наименование статьи	2012 год			2011 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	Итого в Отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	Итого в Отчете о финансовых результатах
2340	Прочие доходы*	188 905	186 731	375 636	1 776 489	235 895	2 012 384
2350	Прочие расходы*	-1 113 443	-526 417	-1 639 860	-3 273 954	-263 551	-3 537 505
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	617 716	-339 686	278 030	555 036	-27 656	527 380
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	123 543	-67 937	55 606	111 007	-5 531	105 476
2450	Отложенные налоговые активы	22 420	-200	22 220	329		329
2430	Отложенные налоговые обязательства	329		329	-95		-95
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	20 528	67 937	88 465	24 090	-5 531	18 559
2410	Текущий налог на прибыль	-166 820	200	-166 620	-135 331	11 062	-124 269
2460	Налог на прибыль прошлых лет		67 935	67 935		4 707	4 707
	Пени		4	4	-182	-1 075	-1 257
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	473 645	-271 747	201 898	419 757	-12 962	406 795

* Прочие доходы и расходы (данные прошлых лет) указаны без НДС

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в Отчете о финансовых результатах следующие постоянные и временные разницы, обусловленные различием в методах признания для целей составления бухгалтерской отчетности и налогообложения, повлекшие за собой начисление/уменьшение соответствующих отложенных активов и обязательств:

Наименование показателя	2012 год (показатель*20%)	2011 год (показатель*20%)
Постоянные разницы всего, в том числе	88 465	18 559
Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	125 811	71 534
выплаты социального характера работникам	812	1 767

Пени, штрафы, неустойки, возмещение убытков	173	8 388
выплаты членам Совета директоров и ревизионной комиссии	1 493	1 221
убытки прошлых лет	105 283	57 627
прочие	18 050	2 531
Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:		
доходы прошлых лет	37 346	52 975
прочие		42
Временные налогооблагаемые разницы всего, в том числе	329	-95
Разницы в амортизации	329	-95
Временные вычитаемые разницы всего, в том числе	22 220	329
разницы в амортизации	- 166	119
Разницы в расходах будущих периодов	22 386	210

6. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Наименование показателя	2012г.	2011г.
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	201 898	406 795
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	3 128 764 676	3 128 727 513
Базовая прибыль на акцию	0,0000645	0,0001300

В 2011 и 2012гг. Общество не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

7. Информация о связанных сторонах

7.1 Перечень лиц, являвшихся связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2012г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	4	5	6	7
1	Афанасьева София Анатольевна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	-	-
2	Швецова Лариса Борисовна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	-	-
3	Хвалько Александр Алексеевич	Лицо является Председателем Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	-	-
4	Скобляков Игорь Юрьевич	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	-	-
5	Артемьев Константин Петрович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	-	-
6	Афанасьев Сергей Борисович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	-	-
		На основании доверенности осуществляет полномочия управляющего директора юридического лица	26.09.2012		
6	Афанасьев Сергей Борисович	Единоличный исполнительный орган лица принадлежащего к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.11.2012	-	-
7	Щуров Борис Владимирович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	-	-
8	Бойко Наталья Григорьевна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	-	-
9	Сидников Василий Хусеинович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	-	-
10	Аржанов Дмитрий Александрович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	-	-
11	Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «ТНЭ-термо»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	25	Дата включения в список аффилированных лиц 01.08.2012 г. Дата приобретения доли голосующих акций 22.08.2012
		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	22.08.2012		
12	Общество с ограниченной ответственностью «Новое Энергетическое Partnership»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	22.09.2011	31.2	29,899
13	Закрытое акционерное общество «Дон энергосбыт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.11.2012	-	-

14	Открытое акционерное общество «Мари-энергосбыт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-
15	Открытое акционерное общество «Ярославская сбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-
16	Открытое акционерное общество «Воронежская энергосбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-
17	Открытое акционерное общество «Нижегородская сбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-
18	Открытое акционерное общество «Карельская энергосбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.10.2007	-	-
19	Открытое акционерное общество «Тульская энергосбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.03.2012	-	-
20	Открытое акционерное общество «Кубанская энергосбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2012	-	-

Изменения, произошедшие в списке лиц, являющихся связанными сторонами Общества за отчетный период

Был(а) в списке	Наименование физического лица или наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания (оснований)	Дата прекращения	Доля участия акционеров в уставном капитале акционерного общества, %	Доля участия акционеров в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Был(а)	Григорьев Александр Михайлович	г. Ростов-на-Дону	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	13.09.2011	02.08.2012	-	-
Списан(а)	Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «ТНС-интер»» (архивное наименование) Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «ТНС-интер»» (архивное наименование) (09.08.2012 г.)	г. Москва	Лицо принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежат акционерное общество	01.08.2012	09.06.2011	-	-
Был(а)	Маркелов Валерий Николаевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	09.06.2011	18.05.2012	-	-
Списан(а)	Байко Наталья Григорьевна	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	18.05.2012	-	-
Был(а)	Трифонов Сергей Федорович	г. Ростов-на-Дону	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	09.06.2011	18.05.2012	-	-
Списан(а)	Афанасьев Сергей Борисович	г. Ростов-на-Дону	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	18.05.2012	-	-
			На основании доверенности осуществляет полномочия управляющего директором юридического лица	26.09.2012	18.05.2012	-	-
			Единоличный и полнотельный орган лица принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежат акционерное общество	30.11.2012	18.05.2012	-	-
Был(а)	Билинов Евгений	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	09.06.2011	18.05.2012	-	-
Списан(а)	Артёмов Константин Петрович	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.05.2012	18.05.2012	-	-
	Открытое акционерное общество «Воронежская энергетическая компания»	Ростовская Федерация 394129, г. Воронеж, ул. Мещерякова, д. 74	Лицо принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежат акционерное общество	01.08.2012	-	-	-
	Открытое акционерное общество «Нижний Новгородская энергетическая компания»	Ростовская Федерация 603950, г. Нижний Новгород, ул. Баскетбольная	Лицо принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежат акционерное общество	01.08.2012	-	-	-

компания	д. 36						
Открытое акционерное общество «Киржачская перерабатывающая компания»	Российская Федерация, 185035, г. Петрозаводск, ул. Карла, д. 45	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.10.2007	-	-	-	-
Открытое акционерное общество «Тульская итерактивная компания»	Российская Федерация, 300041, г. Тула, ул. Кавказская, д. 31а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.03.2012	-	-	-	-
Открытое акционерное общество «Кудинская перерабатывающая компания»	Российская Федерация, 250000, г. Курск, пойма ул. Гимназическая, д. 55/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2012	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Новое» (юридическое лицо)	Российская Федерация, 603009, г. Нижний Новгород, пр-т Гагарина, д. 176а	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	22.09.2011	-	31.2	-	29.899
Закрытое акционерное общество «Донинвестбанк»	Российская Федерация, 314037, г. Ростов-на-Дону, ул. 14-я линия, д. 86	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.11.2012	-	-	-	-
Открытое акционерное общество «Мари-инвестбанк»	Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. П.Корова, д. 21	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-	-	-
Открытое акционерное общество «Ярославская строительная компания»	Российская Федерация, г. Ярославль, пр. Ленина, д. 216	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-	-	-

7.2 Сделки заключенные Обществом, в совершении которых имеется заинтересованность

Доходы от продаж продукции, услуг связанным сторонам

В отчетном году Общество осуществляло продажу электрической энергии (мощности) и оказывало другие услуги связанным сторонам за период август 2012 г. – декабрь 2012 г.:

Наименование связанной стороны	Виды продаж	август 2012 г. – декабрь 2012 г., без НДС
ООО ГК «ТНС энерго»	Электроэнергия	208 726
ООО ГК «ТНС энерго»	Аренда помещения	548
ООО ГК «ТНС энерго»	Субаренда автотранспорта	1 793
ООО ГК «ТНС энерго»	Услуги по техобслуживанию ВТ	41
ИТОГО:	х	211 108

Расходы на закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество не осуществляло закупок у связанных сторон.

Расходы по услугам оказанным Обществу связанными сторонами

В отчетном году, в соответствии с договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» Обществу оказаны услуги по управлению в период август 2012 г. – декабрь 2012 г. следующими связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Виды услуг	август 2012 г. – декабрь 2012 г., без НДС
ООО ГК «ТНС энерго»	Услуги по управлению ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	304 845
ИТОГО:	х	304 845

Прочие операции со связанными сторонами

1. ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» выступает поручителем за ООО ГК «ТНС энерго» перед банком ОАО «Сбербанк России»;
2. ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» выступает поручителем за ООО «Новое энергетическое партнерство» перед АКБ «Российский капитал».

Информация о поручительствах ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» представлена в разделе «Обеспечение обязательств и платежей выданных».

По иным прочим операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2012 г. задолженность перед Обществом составляет:

Наименование связанной стороны	Вид продаж	2012 год, без НДС	2011 год, без НДС
ООО «Новое энергетическое партнерство»	Заем	36 500	46 500
ООО «Новое энергетическое партнерство»	Проценты по займу	5 351	1 042
ООО «Новое энергетическое партнерство»	Купля-продажа векселей	2 337 455	2 441 700

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Состав основного управленческого персонала раскрыт в разделе 7 «Информация о связанных сторонах».

Вознаграждение генеральному директору определяется Трудовым договором и Приложением к трудовому договору - Приложением о материальном стимулировании.

		2012 г.	2011 г.
	Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	160 947	110 359
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).	160 947	110 359

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями, определенными трудовыми договорами и Положением о материальном стимулировании высших менеджеров. Положением о материальном стимулировании менеджеров Общества, а также вознаграждениями членам Совета директоров.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация о судебных спорах в отношении контрагентов ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», находящиеся на рассмотрении в 2012 г., решение по которым будет принято в 2013 г.:

№ п/п	Номер дела	Истец	Ответчик	Сумма иска	Предмет спора
1.	A53-25773/11	ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	ОАО "МРСК Юга"	33 176	Взыскание задолженности
2.	A53-29535/12	ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	МУП «Таганрогэнерго»	52 963	Взыскание задолженности
3.	A53-34916/12	ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	ООО «ЭИЧ ПИ АВТО»	23 318	Взыскание задолженности
4.	A53-37008/2012	ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	ОАО «ДВК»	83 305	Взыскание задолженности
5.	A53-34643/12	ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	ОАО Фирма "Актис"	15 275	Взыскание компенсации стоимости отклонений фактически поставленного объема электроэнергии от договорного объема
6.	A53-31981/12	ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	ОАО "Шахта Восточная"	18 276	Взыскание текущей задолженности

Перечень судебных споров в отношении ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», находящиеся на рассмотрении в 2012 г., решение по которым будет принято в 2013 г.

№ п/п	Номер дела	Истец	Ответчик	Сумма иска	Предмет спора
1	A53-34810/2012	ЗАО "Актис"	ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	16 499	Взыскание ущерба
2.	A53-19855/11	ОАО «МРСК Юга»	ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	119 866	Взыскание задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами

9. События после отчетной даты

Дивиденды. Решение о величине годовых дивидендов за 2012 год будет принято Общим собранием акционеров Общества в июне 2013 года. После принятия решения, дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2013 год.

Факты хозяйственной деятельности, оказывающие влияние на финансовое состояние Общества.

Обществом, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, были выявлены факты хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние:

1. В соответствии с Определением Арбитражного суда Ростовской области по делу № А53-19779/2010 от 25.12.2012 г. о взыскании в пользу ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» задолженности за поставленную электрическую энергию МУП «Таганрогэнерго» в целях компенсации потерь по договору № 118/01/08 от 21.01.2008 за период май 2009 года – декабрь 2010 года, об уточнении исковых требований по делу, а так же в целях урегулирования разногласий за поставленную электрическую энергию МУП «Таганрогэнерго» в целях компенсации потерь по договору № 118/01/08 от 21.01.2008 за период январь 2011 года – декабрь 2011 года, урегулирования разногласий с филиалом ОАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» по договору оказания услуг по передаче электрической энергии №60309/08/219/01/08 от 30.03.2008 за период август 2010 года – декабрь 2011 года по объему электрической энергии переданному потребителям, присоединенным к сетям МУП «Таганрогэнерго», и изменения объема оказанных услуг филиалом ОАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» по договору оказания услуг по передаче электрической энергии №60309/08/219/01/08 от 30.03.2008 за период май 2009 года – декабрь 2011 года по объему электрической энергии переданному потребителям, присоединенным к сетям МУП «Таганрогэнерго» произведен:

- перерасчет стоимости электрической энергии, поставленной МУП «Таганрогэнерго» в целях компенсации потерь по договору № 118/01/08 от 21.01.2008, в объеме 279 915 тыс. кВтч. на сумму 494 137 тыс. руб.;

- произведен перерасчет стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии по сети филиала ОАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» по договору оказания услуг по передаче электрической энергии № 60309/08/219/01/08 от 30.03.2008, заключенному с ОАО «МРСК Юга», в объеме 60 693 тыс. кВтч. на сумму 98 257 тыс. руб.;

- произведен перерасчет стоимости электрической энергии, поставленной филиалу ОАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в целях компенсации потерь по договору оказания услуг по передаче электрической энергии № 60309/08/219/01/08 от 30.03.2008, заключенному с ОАО «МРСК Юга», в объеме 13 862 тыс. кВтч. на сумму 25 799 тыс. руб.;

- произведен перерасчет стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии по сети филиала ОАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» по договору оказания услуг по передаче электрической энергии № 60309/08/219/01/08 от 30.03.2008, заключенному с ОАО «МРСК Юга», в объеме 205 251 тыс. кВтч. на сумму 308 271 тыс. руб.;

- произведен перерасчет стоимости электрической энергии поставленной МУП «ЖГУ» по договору № 130101255 от 01.01.2008, в объеме 70 996 тыс. кВтч. на сумму 209 480 тыс. руб.

2. В соответствии с утвержденным мировым соглашением, заключенным по делу № А53-22964/2012 между ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» и ОАО «Донэнерго» урегулированы разногласия по условиям договора об оказании услуг по передаче электрической энергии (мощности) от 25 ноября 2011 года № 443/01/11, в результате чего, произведен перерасчет стоимости услуг по передаче электрической энергии (мощности) с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года по одноставочному тарифу на услуги по передаче электрической энергии (мощности) на сумму 6 221 тыс. руб.

10. Информация по отчетным сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по операционным сегментам, так как:

- основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электроэнергии и мощности. Другие виды деятельности не являются существенными и не образуют отдельных операционных сегментов;

- Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

11. Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» не планирует прекращение видов деятельности в 2013 году.

От лица

Управляющей компании ООО ГК "ТНС энерго"
по доверенности № 1-6979 от 03.12.2012

Заместитель генерального директора

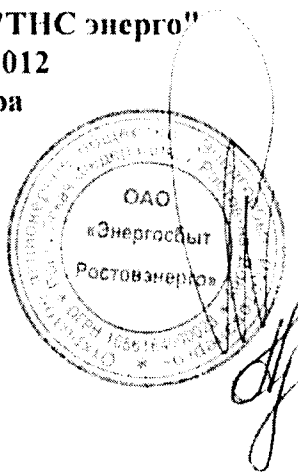
ООО ГК «ТНС энерго» -

управляющий директор

ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»

Главный бухгалтер

ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»



Афанасьев С.Б.

Алферова О.Н.