

**Открытое Акционерное Общество
«Энергосбыт Ростовэнерго»**

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2013 год**

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 реорганизовано в форме присоединения к нему Закрытого акционерного общества «Донэнергосбыт», на основании решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» от 27.02.2013 г., протокол № 1-13 от 01.03.2013 г.

Общество является правопреемником в отношении имущества, всех прав и обязанностей реорганизованного в форме присоединения к Обществу Закрытого акционерного общества «Донэнергосбыт (сокращенное наименование: ЗАО «ДЭС», ИНН 6167109550, ОГРН 1126195013251, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области, 30.11.2012 г., свидетельство о государственной регистрации серия 61 № 007494742) в соответствии с Передаточным актом. Общество является полным правопреемником по всем правам и обязательствам реорганизованного ЗАО «ДЭС» в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, спариваемые сторонами, в соответствии с Передаточным актом.

Общество контролирует 83,4% рынка сбыта электроэнергии в Ростовской области, обслуживает 57 499 юридических лиц и 1 423 900 физических лиц. Среди абонентов Общества крупные промышленные предприятия, организации среднего и малого бизнеса, учреждения бюджетной сферы, население города и области. В состав Общества входят 9 межрайонных отделений, 55 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: 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Журавлева, 47

Почтовый адрес: 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Журавлева, 47

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 835 человек, на 31 декабря 2013 года – 631 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 «Kutuzoff 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 2013г. 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: 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 31.12.2013г. в состав совета директоров Общества входят:

ФИО	Год рождения
Аржанов Дмитрий Александрович (председатель)	1972
Хвалько Александр Алексеевич	1964
Ситдиков Василий Хусяинович	1975
Афанасьев Сергей Борисович	1977
Швецова Лариса Борисовна	1949

Афанасьева София Анатольевна	1978
Щуров Борис Владимирович	1974
Ефимова Елена Николаевна	1972
Двилова Светлана Михайловна	1963
Лвров Роман Владимирович	1977

- **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.

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.

На основании решения единственного участника Компания «Санфлейк Лимитед» от 25.02.2013 г. Общество с ограниченной ответственностью Группа компаний «ТНС энерго» реорганизовано путем преобразования в Открытое акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго», дата внесения записи в ЕИРЮЛ о прекращении деятельности ООО ГК «ТНС энерго» 29.05.2013 г.

С 29.05.2013 г. Открытое акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго» (ОГРН 1137746456231) является правопреемником по всем обязательствам реорганизованного Общества с ограниченной ответственностью Группа компаний «ТНС энерго» в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами, в соответствии с Передаточным актом.

Генеральным директором ОАО ГК «ТНС энерго» решением единственного участника ООО ГК «ТНС энерго» от 25.02.2013 г. избран Аржанов Дмитрий Александрович.

- **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
Бураченко Андрей Артурович	1963
Рычкова Ольга Владимировна	1983
Шишкин Андрей Иванович	1972
Чернышова 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 Факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества

Реализация электроэнергии

Основным видом деятельности Общества является продажа электроэнергии в Ростовской области.

В 2013 году отгружено электроэнергии 9 132 425 тыс. кВт.ч. на сумму 27 949 769 тыс. руб. (без НДС), в том числе по собственным потребителям отгружено 7 136 163 тыс. кВт.ч. на сумму 23 693 745 тыс. руб. По регулируемому тарифу отгружено 2 412 719 тыс. кВт.ч. на сумму 6 142 443 тыс. руб., по свободной (нерегулируемой) цене 4 723 444 тыс. кВт.ч. на сумму 17 551 302 тыс. руб. Сетевым предприятиям в целях компенсации потерь отгружено 1 996 262 тыс. кВт.ч. на сумму 4 256 024 тыс. руб.

Для сравнения в 2012 году отгружено электроэнергии 6 227 941 тыс. кВт.ч. на сумму 17 272 252 тыс. руб. (без НДС), в том числе по собственным потребителям отгружено 5 118 440 тыс. кВт.ч. на сумму 15 381 172 тыс. руб., сетевым предприятиям в целях компенсации потерь отгружено 1 109 501 тыс. кВт.ч. на сумму 1 891 080 тыс. руб. По регулируемому тарифу отгружено 1 339 067 тыс. кВт.ч., по свободной (нерегулируемой) цене 3 779 373 тыс. кВт.ч.

Покупка электроэнергии

В 2013 году объем покупки электроэнергии составил 9 472 995 тыс. кВт.ч. на сумму 9 693 811 тыс. руб., в том числе с ОРЭ 9 436 934 тыс. кВт.ч. на сумму 9 635 410 тыс. руб., покупка с РРЭ (от региональной генерации и сбытовых компаний) составила 36 061 тыс. кВт.ч. на сумму 58 401 тыс. руб.

Объем продажи электроэнергии на ОРЭ (РСВ и БР) составил 157 317 тыс. кВт.ч. на сумму 149 407 тыс. руб.

Для сравнения в 2012 году объем покупки электроэнергии (ОРЭ и РРЭ) составил 6 703 758 тыс. кВт.ч. на сумму 6 177 475 тыс. руб.

Объем продажи электроэнергии на ОРЭ (РСВ и БР) составил 154 075 тыс. кВт.ч. на сумму 139 176 тыс. руб.

В 2013 году объем покупки мощности составил 22 812 МВт. на сумму 4 542 808 тыс. руб. Весь объем куплен с ОРЭ

Для сравнения в 2012 году объем покупки мощности составил 14 636 МВт. на сумму 2 441 705 тыс. руб.

В 2013 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 объемов поставки электроэнергии 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 2013 году являются:

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

Исполнение инвестиционной программы 2013 года:

Фактический вклад инвестиций составил 385 839,6 тыс. руб. без НДС. План за аналогичный период 371 417 тыс. руб. без НДС, в том числе:

Затраты на реконструкцию имеющихся зданий, приобретение земельных участков, приобретение административного здания – 373 410,5 тыс. руб. без НДС, план за аналогичный период – 358 044,6 тыс. руб. без НДС

Затраты на приобретение машин, оборудования, транспортных средств составили 12 429,1 тыс. руб. без НДС, план за аналогичный период 13 372,8 тыс. руб. с НДС.

Претензионно-исковая работа

Согласно Положению о претензионно-исковой работе в ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», Регламента взыскания дебиторской задолженности потребителей-физических лиц в ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» Обществом велась правовая и претензионно-исковая работа по следующим направлениям:

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

По состоянию на 31.12.2013 г. получены следующие данные обо всех исковых заявлениях, предъявленных от имени ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» к контрагентам и предъявленных контрагентами к ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» за 2013 г.:

1. В арбитражные суды ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» к должникам – юридическим лицам предъявлено исков – 1 055 шт. на сумму 1 049 096,50 тыс. руб.
2. В суды общей юрисдикции ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» предъявлено исков – 5 698 шт. на сумму 46 486,55 тыс. руб.
3. В арбитражный суд ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» предъявлен 1 иск нематериального характера (об обязанности исполнить договорное условие).

4. Предъявлено контрагентами исков к ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» - 70 штг. на сумму 122 155,03 тыс. руб.

В 2013 году в результате претензионно-исковой работы на расчетный счет ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» получено 807 350,04 тыс. руб., в том числе:

- основной долг - 767 637,99 тыс. руб.;
- проценты за пользование чужими денежными средствами – 30 131,72 тыс. руб.;
- судебные расходы по госпошлине – 8 893,99 тыс. руб.;
- прочие судебные расходы – 686,34 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 2013 год.

Общие положения

Бухгалтерский учет и отчетность в ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» ведется в соответствии с: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-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 несущественно (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 ИБУ 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 2011г., 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 природоохранительных 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;
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.

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 «Расходы на продажу» по субсчетам: «АбонПлата Мосэнергобиржа», «Биржевой сбор», «Оплата услуг ЗАО «ЦФР», «Услуги ОАО «АТС», «Услуги по транзиту».

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". С 1.07.2013г. после реорганизации в форме присоединения ЗАО «ДЭС» административно-управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Налог на имущество Общества в 1 и 2 квартале 2013г. отражается в составе расходов по обычным видам деятельности: на счете 44 «Расходы на продажу». В связи с реорганизацией Общества путем присоединения ЗАО «ДЭС» с 01 июля 2013г. налог на имущество Общества отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

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» кредитруется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п.

При получении авансовых платежей от покупателей и заказчиков НДС исчисляется 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 с Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н. При этом резерв формируется ежеквартально по результатам инвентаризации дебиторской задолженности покупателей за поставленную электроэнергию.

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».

Исчисление и уплата государственной пошлины производится в соответствии с п.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 заимодавцами, 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 покупателем (заказчиком) 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 создает 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 2013 год

С 14.05.2013 г. Общество внесло следующие изменения в Учетную политику на 2013 год:

1. Себестоимость приобретаемых товаров (электроэнергии, мощности), отражается на счете 41 «Товары» и складывается из фактически понесенных расходов, связанных с приобретением электроэнергии и мощности.

Приобретенная на оптовом рынке электроэнергия учитывается по стоимости покупки электроэнергии, мощности, а также включает вознаграждение за оказание услуг в части совершения сделок по купле-продаже электрической энергии и мощности и иных юридически значимых действий на оптовом и розничном рынках.

Мощность, приобретенная на ОРЭ, учитывается по цене приобретения.

Списание приобретенной электрической энергии (мощности) осуществляется по средней себестоимости.

2. Все затраты по способу включения в себестоимость разделяются на:

прямые затраты – стоимость приобретения электрической энергии и мощности, в том числе вознаграждение за оказание услуг в части совершения сделок по купле-продаже электрической энергии и мощности и иных юридически значимых действий на оптовом и розничном рынках;

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

3. 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, Системного Оператора по обеспечению системной надежности, по услугам организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) учитываются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» по субсчетам: «АбонПлата Мосэнергобиржа», «Биржевой сбор», «Оплата услуг ЗАО «ЦФР», «Услуги ОАО «АТС». Вознаграждение за оказание услуг в части совершения сделок по купле-продаже электрической энергии и мощности и иных юридически значимых действий на оптовом и розничном рынках включать в состав себестоимости и отражать по дебету счета 90-2 «Себестоимость продаж».

4. Величина нагрузочных потерь в случае их возникновения при приобретении электрической энергии и мощности на оптовом рынке учитывается в составе себестоимости проданной электрической энергии (мощности).

5. Расходы на управление Организацией отражаются в коммерческих расходах на счете 44-1 «Расходы на продажу». На конец отчетного года создается резерв

(оценочное обязательство) на выплату годового вознаграждения за управление компанией. Расчёт оценочного обязательства производится на основании договора об оказании услуг.

Была произведена ретроспектива бухгалтерской отчетности Общества за 2012 год. В отчете о финансовых результатах строка 2120 «Себестоимость продаж» за 2012г. увеличена на сумму 279 685 тыс. руб., а строка 2210 «Коммерческие расходы» за 2012г. уменьшена соответственно на эту же сумму.

4. Раскрытие существенных показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества

4.1 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. 1150 Бухгалтерского баланса за 2013г.) отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации в сумме 534 454 тыс. руб. и 123 530 тыс. руб. на 31.12.2013г. и 31.12.2012г. соответственно.

Увеличение первоначальной стоимости основных средств в 2013г. произошло за счет приобретения и ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств, дооборудования объектов основных средств. В течение 2013г. введено в эксплуатацию, передано из ЗАО «ДЭС» и произведено дооборудование основных средств на сумму 439 409 тыс. руб., из них:

- здания, сооружения (ограждения административных зданий) на сумму 315 144 тыс. руб.;
- машины и оборудование на сумму 11 739 тыс. руб.;
- транспортные средства на сумму 6 151 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 4 493 тыс. руб.;
- земельные участки на сумму 78 802 тыс. руб.;
- прочие на сумму 23 080 тыс. руб.

За 2013г. Обществом списана первоначальная стоимость выбывших основных средств в сумме 12 524 тыс. руб., из них:

- машины и оборудование на сумму 6 557 тыс. руб.;
- транспортные средства на сумму 5 667 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 35 тыс. руб.;
- земельные участки на сумму 265 тыс. руб.;

По состоянию на 01.01.2013 г. накопленная амортизация составляла 88 990 тыс. руб., за 2013г. начислено амортизации в бухгалтерском учете 23 678 тыс. руб., списано амортизации по причине выбытия основных средств на сумму 7 717 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2013 г. накопленная амортизация, отраженная в бухгалтерском учете Общества, составила 104 951 тыс. руб.

Структура основных средств представлена следующими группами основных средств:

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2012 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2013 г.
--------------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------

Здания	69 890	379 028
Земельные участки	3 125	81 662
Сооружения	1 395	2 190
Машины и оборудование	29 814	26 134
Транспортные средства	17 965	19 648
Производственный и хозяйственный инвентарь	489	4 357
Прочие	852	21 435
Основные средства всего:	123 530	534 454

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 результатах)

По состоянию на 31.12.2013г. долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы Общества по состоянию на 31.12.2012г. составили 24 005 тыс. руб. и на 31.12.2013 г. составили 1 380 тыс. руб.

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 2013г.) отражена стоимость объектов незавершенного строительства на 31.12.2012 г. в сумме 3 019 тыс. руб. и в сумме 20 023 тыс. руб. на 31.12.2013 г.

наименование	Сумма (тыс.руб.)
Административное здание пер. Журавлева д.47	10 474
Встроенные нежилые помещения г.Зерноград	2 958
Гараж	219
Здание с.Дубовское	2 000
Земельный участок с.Дубовка	350
Инкубаторий	3 803
Склад	219

Основные формы расчетов за выполненные работы - денежные.

В течение 2013г. в составе «Незавершенное строительство» произошли следующие изменения:

Сальдо на 01.01.2013 г.	3 019
Поступило всего, в т.ч.	392 476
- по осуществлению капитальных вложений в отчетном периоде.	392 476
Выбыло всего, в т.ч.	375 472
- введено в эксплуатацию объектов основных средств	373 207
- прочее выбытие	2 265
Сальдо на 31.12.2013 г.	20 023

4.2 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 34 238 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2012 г. и 31.12.2013 г. соответственно. В составе запасов учитываются материально-производственные запасы и расходы будущих периодов.

Движение материально-производственных запасов в 2013г.:

Наименование	на 01.01.2013 г.	Приобретено	Использовано	на 31.12.2013 г.
Материалы всего	3 820	61 025	55 201	9 644
Топливо, ГСМ для автотранспорта	271	12 608	12 723	156
Занасные части	1 911	2 353	3 768	496
Прочие материалы	1 638	46 064	38 710	8 992

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2013 г. и на 31.12.2012 г. не создавался.

По состоянию на 01.01.2013г. расходы будущих периодов составили – 12 238 тыс. руб., за отчетный период 2013 год произошло увеличение расходов на 12 356 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2013 года расходы будущих периодов составляют – 24 594 тыс. руб.

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

На 01.01.2013г. сальдо балансового счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составляло 24 706 тыс. руб., на 31.12.2013 г. показатель строки 1220 бухгалтерского баланса составил 1 760 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 2013 года составляла 4 130 201 тыс. руб., к концу года она увеличилась и составила 8 458 419 тыс. руб.

По структуре дебиторская задолженность состоит из:

- 1) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в сумме 7 872 982 тыс. руб.;
- 2) авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в сумме 83 246 тыс. руб.;
- 3) прочей дебиторской задолженности в сумме 502 191 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 3 555 155 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 6 303 714 тыс. руб., в том числе резерв по сомнительным долгам 1 400 450 тыс. руб.

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 2013 года составляла 2 688 989 тыс. руб., к концу года она увеличилась и составила 5 659 111 тыс. руб.

Динамика дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Общества

№ п/п	Наименование групп потребителей	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013 г.	Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2013 г.	Динамика дебиторской задолженности с начала года 2013 г.
	ВСЕГО	2 688 989	5 659 111	+2 970 122
1.	Собственные потребители	2 162 028	4 390 716	+2 228 688
1.1	Промышленность	341 672	369 981	+28 309
1.2	Бюджет	25 135	146 821	+121 686
1.3	Энергоснабжающие организации (ЭСО)	73 783	314 636	+240 853
1.4	Сельхозпроизводители	43 679	39 381	- 4 298
1.5	Предприятия водоснабжения	1 022 633	1 183 855	+161 222
1.6	Прочие потребители	139 659	479 598	+339 939
1.7	Население	157 743	487 223	+329 480
1.8	Приравненные к населению	357 724	1 369 221	+1 011 497
2.	Сетевые организации (электроэнергия в целях компенсации потерь)	526 961	1 268 395	+741 434

В 2013 г. рост дебиторской задолженности по собственным потребителям составил 2 228 688 тыс. руб. Существенный рост задолженности произошел вследствие реорганизации, путем присоединения ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» и ЗАО «ДЭС», дебиторская задолженность, которого на момент слияния составляла 2 221 857 тыс. руб. или 99,7 % от общего роста дебиторской задолженности.

Увеличение дебиторской задолженности в разрезе групп потребителей составило:

- «Население» и «Приравненные к населению» рост задолженности в 2013 г. составил 329 480 тыс. руб. и 1 011 497 тыс. руб. соответственно. Существующее увеличение задолженности в целом обусловлено входящей дебиторской

задолженностью потребителей ЗАО «ДЭС» на 331 860 тыс. руб. и на 1 013 772 тыс. руб. соответственно.

В целях недопущения роста дебиторской задолженности указанной группы Обществом системно проводится претензионно-исковая работа. Так по состоянию на 31.12.2013 г. рассмотрено, находится в стадии рассмотрения, либо готовится к подаче в Арбитражный суд РО более 76,3% от общей величины просроченной задолженности по группе «Приравненные к населению».

- «Прочие потребители» рост задолженности с начала года составил 339 939 тыс. руб. Данное увеличение задолженности было обусловлено:

1. входящей дебиторской задолженностью потребителей ЗАО «ДЭС» на 258 295 тыс. руб. или 76% от роста общей задолженности по группе;
2. недоплатой потребителей по текущим обязательствам за 12 месяцев 2013г.

Резерв по сомнительным долгам Общества формируется в соответствии с учетной политикой, и по итогам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату резерв составил 1 400 449,75 тыс. руб.

2) По состоянию на 01.01.2013 г. сумма авансов, выданных Обществом поставщикам и подрядчикам, составила 423 315 тыс. руб., за 2013 год она уменьшилась на 340 069 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2013 г. сумма авансов, выданных Обществом поставщикам и подрядчикам, составила 83 246 тыс. руб.

3) Дебиторская задолженность Общества по расчетам по налогам и сборам с государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.2013 г. составляла 245 807 тыс. руб., в течение отчетного периода она уменьшилась на 158 316 тыс. руб. Дебиторская задолженность Общества по расчетам по налогам и сборам с государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2013 г. составила 87 491 тыс. руб., при этом дебиторская задолженность по расчетам по налогу на прибыль составила 82 867 тыс. руб.

4) Дебиторская задолженность прочих дебиторов на 01.01.2013 г. составляла 281 074 тыс. руб., за 2013 год она увеличилась на 133 626 тыс. руб. Дебиторская задолженность прочих дебиторов на 31.12.2013 г. составила 414 700 тыс. руб.

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 31.12.2013 г. по строке 1240 «Финансовые вложения» отражены суммы процентных займов, выданных в 2011-2013 годах.

Наименование показателя	период	Первоначальная стоимость на начало года	поступило	Выбыло(погашено) первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость на конец года
Предоставленные займы	2013	177500	273 673	120 087	331 086
	2012	178 500	61000	62000	177500
Депозитные вклады	2013		30 000	30 000	

	2012		1 692 975	1 692 975	
Итого краткосрочных финансовых вложений	2013	177 500	303 673	150 087	331 086
	2012	178 500	1 753 975	1 754 975	177 500

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

Остаток денежных средств ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в кассе в течение всего 2013г. был в пределах лимитов остатка денежных средств, на 01.01.2013 г. в кассе Общества было 152 тыс. руб., на 31.12.2013 г. – 1 549 тыс. руб.

Остатки средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2013г. – 58 320 тыс. руб. При этом остаток средств на специальных («транзитных») счетах в банках составил 42 219 тыс. руб.

Сумма денежных документов (марки, путевки и т.п.) на 01.01.2013г. составляла 451 тыс. руб., на 31.12.2013г. – 965 тыс. руб.

На 01.01.2013 г. сумма денежных средств в пути («Переводы в пути») составила 659 тыс. руб., а на 31.12.2013 г. – 1 324 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2013 г.	Задолженность на 31.12.2012 г.	Задолженность на 31.12.2011 г.
НДС с авансов полученных	57 016	41 031	42 823
Недостача от порчи ценностей	851	1	0
Итого прочие оборотные активы	57 867	41 032	42 823

4.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2013 г. Уставный капитал Общества составляет 181 090 тыс. руб. и состоит из:

- 8 128 764 676 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 2013 году осуществлена реализация акций, выкупленных Обществом, на основании требований предъявленных акционерами в 2011 г. Ценные бумаги в количестве 29440 штук реализованы в рамках заключенного договора купли-продажи ценных бумаг от 04.12.2012 г. № 589/01/12.

В соответствии с принятием внеочередным общим собранием акционеров ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго" решения о реорганизации ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в форме присоединения в нему ЗАО «ДЭС» от 27.02.2013 г. (протокол № 1-13 от 01.03.2013 г.) у акционеров Общества возникло право требовать выкупа Обществом принадлежащих им обыкновенных именных акций и привилегированных именных акций.

19.04.2013 г. решением Совета директоров утвержден Отчет об итогах предъявления требований акционерами Общества о выкупе принадлежащих им ценных бумаг.

По состоянию на 15.05.2013 г. на лицевой счет эмитента в реестре акционеров Общества зачислено 25 834 680 штук акций обыкновенных именных номинальной стоимостью 0,02 руб. каждая и 33 873 740 штук привилегированных акций номинальной стоимостью 0,02 руб. каждая.

Акции выкуплены Обществом по требованию акционеров по рыночной стоимости в размере 0,38 руб. за одну обыкновенную акцию и 0,38 руб. за одну привилегированную акцию на общую сумму 22 689 199,60 руб.

Цена выкупа ценных бумаг определена решением Совета директоров от 15.01.2013 г. (протокол № 13 от 18.01.2013 г.) на основании отчета независимого оценщика ООО «ЭКСПЕРТ» о рыночной стоимости одной обыкновенной и одной привилегированной акции ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго».

18.11.2013 г. в соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров о заключении ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» с ОАО «АЛЬФА-БАНК» Договора поручительства в качестве обеспечения исполнения ОАО ГК «ТНС энерго» своих обязательств по Кредитному соглашению об открытии невозобновляемой кредитной линии, в заключении которого имеется заинтересованность (Протокол № 3-13 от 19.11.2013 г.) у акционеров Общества возникло право требовать выкуп обыкновенных именных акций.

Подведение итогов предъявления требований акционерами Общества о выкупе принадлежащих им обыкновенных акций будет осуществлено в январе 2014 г.

Добавочный капитал (стр. 1350 Бухгалтерского баланса)

В течение отчетного года добавочный капитал изменялся в связи с присоединением ЗАО «ДЭС», и по состоянию на 31.12.2013г. добавочный капитал Общества составил 23 757 тыс. руб..

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 2013г. изменения резервного капитала не производились.

Нераспределенная прибыль прошлых лет (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)

Прибыль 2013 г. составила 162 647 тыс. руб.

По результатам 1 квартала 2013 финансового года было принято решение о выплате дивидендов.

Распределение прибыли за 2, 3 и 4 кварталы 2013 год будет утверждено Годовым общим собранием акционеров, которое состоится в мае 2014г.

Дивиденды

В 2013 году в соответствии с решением Годового общего собрания акционеров Общества было утверждено распределение прибыли Общества по результатам 2012 финансового года и результатам 1 квартала 2013 финансового года в следующем размере:

Дивиденды за 2012 финансовый год	41 523
Дивиденды за 1 квартал 2013 финансового года	50 519
Итого	92 042

1) выплата дивидендов за 2012 финансовый год в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,0103383 рублей на одну обыкновенную акцию Общества
- по привилегированным акциям Общества в размере 0,0103383 рублей на одну привилегированную акцию.

2) выплата дивидендов за 1 квартал 2013 финансового года в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,012578 рублей на одну обыкновенную акцию Общества
- по привилегированным акциям Общества в размере 0,012578 рублей на одну привилегированную акцию.

4.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые обязательства Общества за 2013г. увеличились и на 31.12.2013 г. составили 6 693 тыс. руб. (по сравнению с началом года 4 059 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 01.01.2013 г. Общество не имеет прочих обязательств (кредиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев).

4.5 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 31.12.2012г. заемные средства ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» составляли 1 785 146 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2013г. задолженность Общества по кредитам и займам составила 4 872 610 тыс. руб.

Информация о действующих кредитных договорах и договорах займа (полученных) в 2013:

Вид кредитного договора	Срок окончания действия договора	Сумма текущей задолженности, в тыс. руб. (на 31.12.13г.)
кредитная линия	27.09.2016г.	700 000
кредитная линия	30.12.2016г.	0
кредитная линия	19.12.2013г.	0
кредитная линия	19.12.2013г.	0
кредитная линия	01.07.2014г.	974 700
кредитная линия	31.12.2015г.	1 469 700

кредитная линия	31.12.2015г.	1 653 000
кредитный договор (покупка объекта недвижимости)	31.07.2018	320 830
договор займа	31.10.2013	0
Всего остаток задолженности по кредитам на 31.12.2013 г.		5 118 230

Задолженность Общества перед кредиторами по уплате процентов по указанным выше договорам на 31.12.2013 г. составила 5 202 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности Общества займы и кредиты отражены с учетом причитающихся на отчетные даты процентов.

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 2013г. составляла 1 846 691 тыс. руб., к концу года она увеличилась и составила 3 360 969 тыс. руб.

По структуре кредиторская задолженность состоит из:

1) кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

На начало 2013г. кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками составляла 1 519 841 тыс. руб., за отчетный период произошло увеличение задолженности на 1 292 793 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2013г. кредиторская задолженность Общества составила 2 812 634 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2013г. наибольший удельный вес составляет задолженность перед поставщиками электрической электроэнергии и мощности на оптовом и розничном рынках электроэнергии и мощности в размере 1 202 116 тыс. руб., в том числе задолженность перед:

- ОАО «Концерн Росэнергоатом» в сумме 200 449 тыс. руб.,
- ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» в сумме 68 178 тыс. руб.,
- ОАО «Рус Гидро» в сумме 21 463 тыс. руб.,
- ОАО «ОГК-2» в сумме 244 965 тыс. руб.,
- ОАО «Энел ОГК-5» в сумме 19 024 тыс. руб.,
- ОАО «ЦФР» г. Москва в сумме 360 370 тыс. руб.,
- ООО «Шахтинская ГТС» в сумме 62 372 тыс. руб.,
- ОАО «Мосэнерго» в сумме 29 599 тыс. руб.,
- ОАО «Интер РАО-Электрогенерация» в сумме 36 166 тыс. руб.,
- ООО «Русэнергообьтг» в сумме 6 369 тыс. руб.,
- ОАО «Фортум» в сумме 17 884 тыс. руб.,
- ОАО «Э. ОН Россия» в сумме 19 938 тыс. руб.,
- ОАО «Экспериментальная ТЭС» в сумме 9 404 тыс. руб.,
- ООО «Лукойл-Экоэнерго» в сумме 9 717 тыс. руб.,
- ОАО «Волжская ТГК2 в сумме 12 836 тыс. руб.,
- ОАО «Генерирующая компания» в сумме 13 010 тыс. руб.,
- ОАО «Квадра» в сумме 11 656 тыс. руб.

2) авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности.

На 01.01.2013 сумма авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности, составляла 268 652 тыс. руб., за отчетный год произошло увеличение суммы полученных авансов на 105 119 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2013 г. сумма авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности, составила 373 771 тыс. руб.:

3) кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам.

На 01.01.2013 кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и перед внебюджетными фондами составляла 33 359 тыс. руб., за 2013 год сумма кредиторской задолженности увеличилась на 86 536 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2013 г. кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и перед внебюджетными фондами составила 119 895 тыс. руб. Задолженность является текущей и будет оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Задолженность перед федеральным бюджетом составила 99 706 тыс. руб., в том числе задолженность по налогу на добавленную стоимость составила 92 544 тыс. руб.:

Задолженность перед внебюджетными фондами на 31.12.2013 г. составила 20 189 тыс. руб.

4) задолженности перед персоналом по оплате труда.

На начало 2013 года сумма задолженности перед персоналом по оплате труда составляла 12 580 тыс. руб., на конец года задолженность увеличилась на 10 512 тыс. руб. и к концу отчетного периода задолженности Общества перед персоналом по оплате труда составила 23 092 тыс. руб., задолженность является текущей.

5) прочей кредиторской задолженности.

На 01.01.2013 г. сумма прочей кредиторской задолженности составляла 12 259 тыс. руб., в течение года она увеличилась на 19 318 тыс. руб. и к концу отчетного периода прочая кредиторская задолженность Общества составила 31 577 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 31.12.2013 г.	Остаток на 31.12.2012 г.	Остаток на 31.12.2011 г.
Оценочные обязательства всего:	0	112 827	999
в т.ч. - Неиспользованные отпуска	0	10 524	999
Вознаграждение управляющей компании	0	102 303	-

4.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Арендованные основные средства

По состоянию 31.12.2013г. у Общества числятся следующие арендованные основные средства(нежилые помещения, земельный участок, прочие) на сумму 25 660 тыс.руб.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

В 2013г. списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов составляет 397 344 тыс. руб., в т.ч. за счет резерва по сомнительной задолженности 382 896 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)

Обеспечения обязательств и платежей выданные

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Полученные – всего	1 240 830		
В том числе: поручительство юридического лица	1 240 830		
Выданные -всего	6 080 000	2 765 779	2 432 240
В том числе: поручительство юридического лица	4 212 000	2 323 078	2 330 000
Прочие выданные обязательства	1 868 000	442 701	102 240

4.7 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 2013 г. составила 28 119 840 тыс. руб. (в 2012г. – 17 884 856 тыс. руб.), по сравнению с 2012 годом общая величина выручки выросла на 10 234 984 тыс. руб. В том числе была получена выручка по основному виду деятельности – за реализованные электроэнергию и мощность в размере 28 089 447 тыс. руб. (в 2012г. – 17 748 044 тыс. руб.).

В 2013г. Общество получило доход от сдачи имущества в аренду на сумму 22 815 тыс. руб., в 2012 г. доход от сдачи имущества в аренду составил 23 991 тыс. руб.

В 2013г. себестоимость проданных товаров, работ и услуг ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 14 902 973 тыс. руб., что ниже уровня 2012 года на 400 126 тыс. руб. (в 2012г. себестоимость составляла 15 303 099 тыс. руб.). В состав себестоимости электроэнергии включены, помимо непосредственно себестоимости покупной электроэнергии так же услуги, связанные с ее приобретением и доставкой.

Валовая прибыль Общества, полученная в 2013г. увеличилась по сравнению с 2012г. на 10 635 110 тыс. руб. и составила 13 216 867 тыс. руб.

Коммерческие расходы ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в 2013 году составили 12 771 110 тыс. руб., что на 11 863 893 тыс. руб. больше коммерческих расходов 2012 года (907 217 тыс. руб.).

Основные статьи затрат:

п/п	Наименование	2013 год	2012 год
1	Заработная плата и страховые взносы	603 350	506 931

2	Аренда помещений, земли, транспорта, основных средств	97 785	67 739
3	Прием денежных средств и доставка счетов квитанций УФПС, ЕРКЦ	81 772	52 273
4	Ремонт, содержание и эксплуатация основных средств (собственных и находящихся в аренде)	27 046	44 012
5	Канцелярские, типографические и почтово-телеграфные расходы, услуги связи и интернета, информационные, юридические услуги	111 423	55 963
6	Налоги и сборы	5 190	3 561
7	Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	75 490	25 160
8	Оценочные обязательства	33 077	111 827
9	Себестоимость передачи электроэнергии	11 445 034	
10	Прочие расходы	290 943	39 751
ИТОГО		12 771 110	907 217

Прибыль от продаж в 2013г. составила 445 757 тыс. руб., что в 3,76 раза меньше аналогичного показателя за 2012г. (1 674 540 тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы

Проценты, полученные от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах, а также по выданным займам возросли на 12 380 тыс. руб. по сравнению с предыдущим периодом и составили в 2013 году – 31 028 тыс. руб. (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

Проценты за использование кредитных ресурсов составили в 2013г. – 401 884 тыс. руб., что в 2,66 раза больше показателя прошлого года (2012г. – 150 934 тыс. руб.) (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).

Прочие доходы:

Наименование доходов	2013г.	2012г.
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	379 612	242 971
Операции с ценными бумагами (вкसेля)	2 500	38 000
Резерв по сомнительным долгам	233 622	-
Штрафы, пени, государственная пошлина	93 970	50 935
Доходы от реализации основных средств	9 649	932
Прочие доходы	23 319	1 408
Итого	742 672	375 636

Прочие расходы:

Наименование расходов	2013г.	2012г.
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	165 505	987 320
Выплаты персоналу, не		

включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности	6 648	4 061
Резерв по сомнительным долгам	- 4 753	515 643
Списание дебиторской задолженности	14 582	3 453
Штрафы, пени, неустойки, суммы, взысканные по решению суда, государственная пошлина	71 090	49 370
Операции с ценными бумагами (векселя)	2 500	38 000
Услуги кредитных организаций	34 710	16 316
Прочие расходы	244 180	25 697
Итого	534 462	1 639 860

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

Прибыль до налогообложения в 2012г. была сформирована в размере 278 030 тыс. руб., в 2013г. она составила 283 111 тыс. руб. Увеличение прибыли составило 5 081 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль составила 29 466 тыс. руб.

Результатом деятельности ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» за 2013г. стало получение чистой прибыли в сумме 162 647 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя 2012г. на 39 251 тыс. руб. (в 2012г. – 201 898 тыс. руб.).

№ строк	Наименование статьи	Отчет о финансовых результатах за 2013 г.	Отчет о финансовых результатах за 2012 г.
2340	Прочие доходы*	742 672	375 636
2350	Прочие расходы*	-534 462	-1 639 860
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	283 111	278 030
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	56 622	55 606
2450	Отложенные налоговые активы	-22 686	22 220
2430	Отложенные налоговые обязательства	-2 638	329
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	-1 832	88 465
2410	Текущий налог на прибыль	-29 466	-166 620
2460	Прочие в т.ч.	-65 674	67 939

	Налог на прибыль по перерасчетам за прошлые периоды	-54 664	67 935
	Аналогичные платежи (пени по налогам и сборам, доначисленные по актам налоговых проверок)	-11 010	4
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	162 647	201 898

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	2013 год (показатель*20%)	2012 год (показатель*20%)
Постоянные разницы всего, в том числе	-1 832	88 465
Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	76 708	125 811
<i>выплаты социального характера работникам</i>	<i>1 330</i>	<i>812</i>
<i>Пени, штрафы, неустойки, возмещение убытков</i>	<i>1 205</i>	<i>173</i>
<i>убытки прошлых лет</i>	<i>33 101</i>	<i>105 283</i>
<i>прочие</i>	<i>41072</i>	<i>19 543</i>
Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	78 540	37 346
<i>доходы прошлых лет</i>	<i>75 922</i>	<i>37 346</i>
<i>прочие</i>	<i>2 618</i>	
Временные налогооблагаемые разницы всего, в том числе	-2 638	329
Разницы в амортизации	-2 638	329
Временные вычитаемые разницы всего, в том числе	-22 686	22 220
разницы в амортизации	-94	-166
Разницы в расходах будущих периодов	-22 592	22 386

5. 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, находящихся в обращении, использованы данные из реестра акционеров Общества на первое число каждого календарного месяца отчетного периода.

Акции, права которых, учитываются на лицевом счете эмитента в результате выкупа Обществом акций по требованию акционеров, не учитывались при расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций.

Наименование показателя	2013г.	2012 г.
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	162 647	201 898
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	5 197 025 326	3 128 764 676
Базовая прибыль на акцию	0,0000313	0,0001300

В 2013 году произошло увеличения количества обыкновенных именных акций Общества с увеличением активов Общества в результате реорганизации ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в форме присоединения к нему ЗАО «ДЭС». В соответствии с процедурой реорганизации ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» осуществлен выпуск дополнительных обыкновенных именных акций, размещаемых путем конвертации. Дополнительные обыкновенные акции ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», составляющие настоящий дополнительный выпуск, размещаются путем конвертации в них обыкновенных акций ЗАО «ДЭС» со следующим коэффициентом конвертации: 1 (одна) обыкновенная акция ЗАО «ДЭС» номинальной стоимостью 0,02 (ноль целых две сотых) рубля конвертируется в 1 (одну) обыкновенную акцию ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» номинальной стоимостью 0.02 (ноль целых две сотых) рубля. Обыкновенные именные бездокументарные акции ЗАО «ДЭС», реорганизуемого путем присоединения к ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», при осуществлении их конвертации погашаются (аннулируются).

Основной государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-50095-А-001D, дата регистрации 26.04.2013 г., количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 5 000 000 000 (Пять миллиардов обыкновенных именных бездокументарных акций), номинальная стоимость одной ценной бумаги: 0.02 руб.

14.11.2013 г. приказом Службы банка России по финансовым рынкам № 13-514/пз-н от 14.11.2013 г. аннулирован индивидуальный номер (код) 001D дополнительного выпуска акций.

Выпуск иных ценных бумаг, предоставляющих их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок, не осуществлялся.

По состоянию на 01.01.2014 г. Общество не осуществляет расчет величины разводненной прибыли (убытка) на акцию.

7. Информация о связанных сторонах

7.1 Перечень лиц, являвшихся связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2013г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в	Доля принадлежащих аффилированному
-------	--	---	----------------------------	-------------------------------------	------------------------------------

	некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица		(оснований)	уставном капитале акционерного общества, %	у лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	4	5	6	7
1.	Афанасьева София Анатольевна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2013	-	-
2.	Швенова Лариса Борисовна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2013	-	-
3.	Хвалько Александр Алексеевич	Лицо является Председателем Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2013	-	-
4.	<i>Ефимова Елена Николаевна</i>	Лицо является Председателем Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2013	-	-
5.	<i>Лылова Светлана Михайловна</i>	Лицо является Председателем Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2013	-	-
6.	Афанасьев Сергей Борисович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества На основании доверенности осуществляет полномочия управляющего директора юридического лица	18.06.2013 31.05.2013	-	-
7.	Щуров Борис Владимирович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2013	-	-
8.	Авров Роман Владимирович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2013	-	-
9.	Сидников Василий Хусеинович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2013	-	-
10.	Аржанов Дмитрий Александрович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2013	-	-
11.	Открытое акционерное общество Группа компаний «ГНС энерго»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	29.05.2013 01.07.2013	63,8543	71,1263
12.	Открытое акционерное общество «Мариэнергобыт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-
13.	Открытое акционерное общество «Ярославская сбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-
14.	Открытое акционерное общество «Воронежская энергосбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-
15.	Открытое акционерное общество «Нижегородская сбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-
16.	Открытое акционерное общество «Карельская энергосбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.10.2007	-	-
17.	Открытое акционерное общество «Тульская энергосбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.03.2012	-	-

18.	Открытое акционерное общество «Кубанская энергосбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2012	-	-
19.	Компания «Санфлейк Лимитед» / SunFlake Limited	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.05.2013	-	-

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

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (для физического лица)	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только в случае физического лица)	Основание вхождения в список контролирующих лиц	Дата наступления или основания (оснований)	Дата прекращения	Дата прекращения	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7		
Было	Общество с ограниченной ответственностью «ТНС Энерго» (прежние наименование Общество с ограниченной ответственностью «Трансэнерго» (09.08.2012 г.)	г. Москва, перекон: Ботшиной Сухаревский, дом 19, строение 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (Общества)	01.08.2012	29.05.2013	29.05.2013	19.29	25.00
Было	Открытое акционерное общество «ТНС Энерго»	г. Москва, перекон: Ботшиной Сухаревский, дом 19, строение 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лица осуществляют полномочия единоличного исполнительного органа (Общества)	31.05.2013 01.07.2013	29.05.2013	-	63.854	71.126
Было	Скобляков Игорь Юрьевич	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом (советник) акционерного общества	18.05.2012	18.05.2012	20.06.2013	-	-
Снято	Ермаков Елена Николаевна	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом (советник) акционерного общества	18.06.2013	20.06.2013	-	-	-
Было	Артемьев Консантиин Терентиц	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом (советник) акционерного общества	18.05.2012	18.05.2012	20.06.2013	-	-
Снято	Аветова Евгения Михайловна	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом (советник) акционерного общества	18.06.2013	20.06.2013	-	-	-
Было	Бойко Наталья Григорьевна	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом (советник) акционерного общества	18.05.2012	18.05.2012	20.06.2013	-	-
Снято	Азаров Роман Владимирович	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом (советник) акционерного общества	18.06.2013	20.06.2013	-	-	-

Открытое акционерное общество «Воронежская энергосбытовая компания»	Российская Федерация, 394029, г. Воронеж, ул. Меркулова, д. 74	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-	-	-
Открытое акционерное общество «Нижегородская сбытовая компания»	Российская Федерация, 603950, г. Нижний Новгород, ул. Бекетова, д. 3в	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-	-	-
Открытое акционерное общество «Карельская энергосбытовая компания»	Российская Федерация, 185033, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 45	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.10.2007	-	-	-	-
Открытое акционерное общество «Тульская энергосбытовая компания»	Российская Федерация, 300041, г. Тула, ул. Калининская, д. 31а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.03.2012	-	-	-	-
Открытое акционерное общество «Кубанская энергосбытовая компания»	Российская Федерация, 350000, г. Краснодар, ул. Пятилетская, д. 55/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2012	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Новое Энергетическое Партерство»	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	-	30.09.2013	-	29.899
Закрытое акционерное общество «Донэнергобыт»	Российская Федерация, 344037, г. Ростов-на-Дону, ул. 14-я линия, д.86	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	30.11.2012	-	01.07.2013	-	-
Открытое акционерное общество «Мурманскэнерго»	Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. И.Курья, д. 21	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-	-	-
Открытое акционерное общество «Дорожастская сбытовая компания»	Российская Федерация, г. Ярославль, пр. Ленина, д. 21б	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 :

Наименование связанной стороны	Виды продаж	Сумма без НДС (тыс.руб.)
ООО «Гарант Энерго»	Электроэнергия	276 801
ОАО ГК «ТНС энерго»	Электроэнергия	379 651
ОАО ГК «ТНС энерго»	Аренда помещения	1 532
ОАО ГК «ТНС энерго»	Субаренда автотранспорта	5 112
ОАО ГК «ТНС энерго»	Услуги по техобслуживанию ВТ	120
ОАО ГК «ТНС энерго»	Аренда имущества	110
ОАО ГК «ТНС энерго»	Прочие	840
ИТОГО:	х	664 166

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 следующими связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Виды услуг	сумма без НДС (тыс.руб.)
ОАО ГК «ТНС энерго»	Услуги по управлению ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» и осуществлению юридических и иных действий по купле-продаже электрической энергии и мощности	834 370
ИТОГО:	х	834 370

Прочие операции со связанными сторонами

1. ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» выступал поручителем за ОАО ГК «ТНС энерго» перед банком ОАО «Сбербанк России» - договор расторгнут, в связи досрочным исполнением своих обязательства должником;
2. ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» выступал поручителем за ООО «Новое энергетическое партнерство» перед АКБ «Российский капитал» - договор расторгнут, в связи досрочным исполнением своих обязательства должником;
3. ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» выступает поручителем за ОАО ГК «ТНС энерго» перед ОАО «Альфа Банк».

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

По иным прочим операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2013 г. задолженность перед Обществом составляет:

Наименование связанной стороны	Вид продаж	2012 год, без НДС	2013 год, без НДС
ООО «Новое энергетическое партнерство»	Заем	36 500	67 582
ООО «Новое энергетическое партнерство»	Проценты по займу	5 351	9 751

ООО «Новое энергетическое партнерство»	Купля-продажа векселей	2 337 455	3 555 155
--	---------------------------	-----------	-----------

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.	2013 г.
	Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	160 947	97 981
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	97 981

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

Перечень судебных споров в отношении ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», находящиеся на рассмотрении в 2013г., решение по которым будет принято в 2014г. (свыше 10 млн. руб.)

№	№ дела	Истец	Ответчик	сумма иска	Предмет спора
1	A53-15414/2013	ОАО "Донэнерго"	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	11 149 343,93	о взыскании задолженности
2	A53-25554/2013	ОАО "Донэнерго"	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	18 337 356,01	о взыскании задолженности

Информация о судебных спорах в отношении контрагентов ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», находящиеся на рассмотрении в 2013 г., решение по которым будет принято в 2014 г.:

(свыше 10 млн. руб.)

№	№ дела	Истец	Ответчик	Сумма иска	Предмет спора
1	A53-1426/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО "Десятый подшипников"	16 494 532,27	о взыскании задолженности

			ый завод"		
2	А53-3170/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	Государственному учреждению Ростовской области «Управление эксплуатации групповых водопроводов»	25 888 674,24	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
3	А53-1346/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО "Шахта Восточная"	13 745 211,52	о взыскании задолженности
4	А53-6529/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО "МРСК Юга"	151 586 398,42	о взыскании задолженности
5	А53-12273/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО угольная компания «Донской уголь»	12 972 874,45	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
6	А53-9988/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО "Донская водная компания"	56 078 602,66	о взыскании задолженности
7	А53-13618/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО "МРСК Юга"	16 836 354,83	о взыскании задолженности
8	А53-1032/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ДНТ «Гидромехани затор»	10 749 913,16	о взыскании неосновательного обогащения
9	А53-13890/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО "Шахта Восточная"	28 372 145,39	о взыскании задолженности
01	А53-18770/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО «Атлант-Строй»	17 657 215,49	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
11	А53-18775/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	МУП "ЖЭУ-5"	26 864 418,41	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
	А53-	ОАО	ООО	16 480 943,62	о

12	18772/2013	"Энергосбыт Ростовэнерго"	"ЖЭУ-5"		взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
13	А53-17082/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	МУП "Управление "Водоканал"	48 384 389,81	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
14	А53-16593/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО "МРСК Юга"	165 298 430,01	о взыскании задолженности
15	А53-17662/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ФГБУ «Управление мелиорации земель и сельскохозяйственного водоснабжения по Ростовской области»	12 356 217,39	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
16	А53-23664/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО «ЮгЖилСервис»	15 398 754, 21	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
17	А53-23059/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО УК "Полипроф"	10 530 528,62	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
18	А53-21424/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО "Донская водная компания"	14 404 920,85	о взыскании задолженности
19	А53-23732/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО ЖКХ "Кировский"	11 265 385,22	о взыскании задолженности
20	А53-26084/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО "Эйч ти авто"	10 393 926,69	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными

					средствами
21	А53-25533/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО КБ "Донинвест"	11 000 000,00	о взыскании суммы по банковской гарантии
22	А53-27948/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО "МРСК Юга"	104 888 115,44	о взыскании задолженности
23	А53-8241/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО УК "Исток"	11 361 165,89	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
24	А53-25427/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	МУП "Управление Водоканал"	28 874 549,68	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
25	А53-23814/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	МУП "Управление Водоканал"	25 273 751,27	о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами
26	А53-16600/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	МУП "Таганрогэнер го"	28 200 763,34	о взыскании задолженности

9. События после отчетной даты

Дивиденды. Решение о величине годовых дивидендов за 2013 год, будет принято Общим собранием акционеров Общества в мае 2014 года. После принятия решения, дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2014 год.

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;

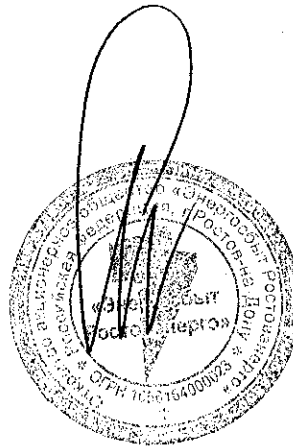
- Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

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 2014 году.

Заместитель генерального директора
ОАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»



Афанасьев С.Б.

Главный бухгалтер
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»

Зарубенко И.В.