

**Открытое Акционерное Общество  
«Энергосбыт Ростовэнерго»**

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности за 2014 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.

Доля рынка, контролируемая ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в Ростовской области в 2014 году составила 83,69%, количество обслуживаемых ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» потребителей по состоянию на 01.01.2015 составляет 1 510 330 в том числе: физических лиц – 1 452 131, юридических лиц – 58 199.

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, 47 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 2013 года составила 1631 человек, на 31 декабря 2014 года - 1 628 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

Дата, до которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 11.11.2014

Регистратором Общества утверждено: Закрытое акционерное общество «ВТБ Регистратор», сокращенное фирменное наименование: ЗАО ВТБ Регистратор.

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, дом 23

Почтовый адрес: 127137, г. Москва, а/я 54.

ИНН 5610083568

ОГРН 1045605469744

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

Номер: 10-000-1-00347

Дата выдачи: 21.02.2008

Дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 12.11.2014 г.

### Сведения об аудиторе

Аудитором Общества в 2014 г. являлись:

- Закрытое Акционерное Общество «Акционерная Аудиторская Фирма «Аудитинформ» (ЗАО «ААФ «Аудитинформ») - аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» по российским стандартам бухгалтерского учета за 2014 г.;

- Закрытое Акционерное Общество «КПМГ» - аудит финансовой отчетности ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» за 2014 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

## **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, и мощности (без их передачи и распределения);

- 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;
- предоставление услуг по монтажу, диагностике, ремонту, техническому обслуживанию, замене и проверке средств измерений и учета электрической и тепловой энергии;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- проведение маркетинговых исследований рынков сбыта электрической энергии;
- инвестиционная деятельность;
- оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии юридическими и физическими лицами;
- участие в биржевой торговле электроэнергией и мощностью, заключение договоров (контрактов), являющихся производными финансовыми инструментами, а также совершение иных биржевых сделок;
- заключение договоров на брокерскую и посредническую деятельность, клиринговое обслуживание;
- 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: 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. 10 Устава Общества в новой редакции, утвержденного решением годового Общего собрания акционеров ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» 16.05.2014 г. и зарегистрированного за номером регистрационным номером 2146194033885 18.07.2014 г., 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, в том числе: принимает решения об определении приоритетных направлений деятельности Общества, о сроках проведения годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, принимает решения по иным вопросам, отнесенным 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 Общества и решениями Общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2014 г. в состав совета директоров Общества входят:

ФИО	Год рождения
Аржанов Дмитрий Александрович (председатель)	1972
Авилова Светлана Михайловна	1963
Ситдиков Василий Хусяинович	1975
Афанасьева София Анатольевна	1978
Афанасьев Сергей Борисович	1977
Щуров Борис Владимирович	1974
Ефимова Елена Николаевна	1972
Авров Роман Владимирович	1977
Ситдиков Алексей Хусяинович	1975
Федотов Владимир Михайлович	1975

- **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 ЕГРЮЛ 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.

С 01.12.2014 г. за регистрационным номером 6147748290960 в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении наименования ОАО ГК «ТНС энерго».

Наименование ОАО ГК «ТНС энерго» приведено в соответствие с действующими нормами ГК РФ. Полное/сокращенное наименование Общества с 01.12.2014 г.: Публичное акционерное общество Группа Компаний «ТНС энерго»/ ПАО ГК «ТНС энерго».

10.12.2014 г. в ЕГРЮЛ за рег. № 2146196928073 внесена запись об изменении наименования управляющей организации Открытого акционерного общества «Энергосбыт Ростовэнерго».

**- 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
Шишкин Андрей Иванович	1972
Соколова Анна Сергеевна	1976
Рычкова Ольга Владимировна	1983
Бураченко Андрей Артурович	1963
Чернышева Вероника Анатольевна	1967

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

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

### **2.1 Факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества**

#### ***Реализация электроэнергии***

Основным видом деятельности Общества является продажа электроэнергии в Ростовской области.

В 2014 году отгружено электроэнергии 12 138 990 тыс. кВт.ч. на сумму 39 070 930 тыс. руб. (без НДС), в том числе по собственным потребителям отгружено 9 383 415 тыс. кВт.ч. на сумму 32 806 072 тыс. руб. По регулируемому тарифу отгружено 3 589 032 тыс. кВт.ч. на сумму 9 823 341 тыс. руб., по свободной (нерегулируемой) цене 5 794 383 тыс. кВт.ч. на сумму 22 982 731 тыс. руб. Сетевым предприятиям в целях компенсации потерь отгружено 2 755 575 тыс. кВт.ч. на сумму 6 043 826 тыс. руб.

Для сравнения 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., сетевым предприятиям в целях компенсации потерь отгружено 1 996 262 тыс. кВт.ч. на сумму 4 246 024 тыс. руб. По регулируемому тарифу отгружено 2 412 719 тыс. кВт.ч., по свободной (нерегулируемой) цене 4 723 444 тыс. кВт.ч.

### ***Покупка электроэнергии***

В 2014 году объем покупки электроэнергии составил 12 639 435 тыс. кВт.ч. на сумму 13 560 530 тыс. руб., в том числе с оптового рынка электроэнергии и мощности 12 606 046 тыс. кВт.ч. на сумму 13 502 647 тыс. руб., покупка с розничного рынка электроэнергии (от региональной генерации и сбытовых компаний) составила 33 389 тыс. кВт.ч. на сумму 57 882 тыс. руб.

Объем продажи электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности (рынок на сутки вперед и балансирующий рынок) составил 230 699 тыс. кВт.ч. на сумму 221 032 тыс. руб.

Для сравнения в 2013 году объем покупки электроэнергии (оптовый рынок электроэнергии и мощности и розничный рынок электроэнергии ) составил 9 472 995 тыс. кВт.ч. на сумму 9 693 811 тыс. руб.

Объем продажи электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности (рынок на сутки вперед и балансирующий рынок) составил 157 317 тыс. кВт.ч. на сумму 149 407 тыс. руб.

В 2014 году объем покупки мощности составил 29 891 МВт. на сумму 6 309 500 тыс. руб. Весь объем куплен с оптового рынка электроэнергии и мощности.

Для сравнения в 2013 году объем покупки мощности составил 22 812 МВт. на сумму 4 542 808 тыс. руб.

В 2014 году объемы электроэнергии и мощности на оптовом рынке электроэнергии и мощности приобретались, как по регулируемым, так и по свободным ценам. Для населения и приравненным к нему потребителям применялся регулируемый тариф. Поставщики по регулируемым договорам определялись 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 на каждый час суток. Отклонения от запланированных объемов поставки электроэнергии покупались или продавались на балансирующем рынке.

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

- по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме;

- по договорам купли-продажи (поставки) мощности новых гидроэлектростанций (в том числе гидроаккумулирующих электростанций), а также по договорам купли-продажи (поставки) мощности новых атомных станций;

- по договорам о предоставлении мощности;
- по договорам, заключенным по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на продажу мощности.

### ***Инвестиционная программа Общества***

Основным направлением инвестиционной деятельности ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в 2014 году являются:

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

Исполнение инвестиционной программы 2014 года:

Фактический вклад инвестиций составил 35413,7 тыс. руб. без НДС. План за аналогичный период 2013 год 29290,0 тыс. руб. без НДС, в том числе:

Затраты на реконструкцию и техническое перевооружение имеющихся зданий – 21204,5 тыс. руб. без НДС, план за аналогичный период 2013 год – 17296,6 тыс. руб. без НДС.

Затраты на приобретение машин, оборудования, транспортных средств и т.п. составили 14209,3 тыс. руб. без 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 государственных органов и др.)

По состоянию на 31.12.2014 г. получены следующие данные обо всех исковых заявлениях, предъявленных от имени ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» к контрагентам и предъявленных контрагентами к ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» за 2014 г.:

1. В арбитражные суды ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» к должникам – юридическим лицам предъявлено исков – 1 707 шт. на сумму 2 330 185,37 тыс. руб.
2. В суды общей юрисдикции ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» предъявлено исков – 9 102 шт. на сумму 99 536,38 тыс. руб.
3. В арбитражный суд ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» подано 32 требования о признании должников несостоятельными (банкротами), а также 66 требований о включении требований Общества в реестр требований кредиторов должника.
4. Предъявлено контрагентами исков к ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» - 136 шт. на сумму 291 458,52 тыс. руб., в том числе 22 729,55 тыс. руб. процентов за пользование чужими денежными средствами.

### ***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:

- Риск ухудшения финансового положения компании, связанный с изменением законодательной базы в сфере энергетики;
- Риск роста дебиторской задолженности потребителей за приобретаемую электроэнергию;
- Риск неполной трансляции затрат на покупку электрической энергии (мощности) на оптовом рынке в нерегулируемой предельной цене конечного потребителя в случае изменения правил оптового рынка и внесения изменений в регламенты рынка;
- Риск, связанный с возможностью ухода крупных потребителей электрической энергии и мощности на оптовый рынок.

С целью минимизации данных рисков компания осуществляет и в дальнейшем планирует осуществлять следующие мероприятия:

- постоянно совершенствовать работу с важными для организации клиентами (предприятиями и организациями);
- проводить комплекс мероприятий по улучшению качества обслуживания;
- развивать конкурентные преимущества, позволяющие эффективно решать административные и финансовые вопросы, связанные с поставкой электроэнергии;
- проводить постоянный мониторинг готовящихся изменений на оптовом рынке.

#### 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.

Особенностью финансового риска является вероятность получения ущерба в результате проведения каких-либо операций в финансово-кредитной и биржевой сферах, совершения операций с фондовыми ценными бумагами, т.е. риска, который вытекает из природы этих операций. К финансовым рискам относятся кредитный риск, процентный риск – валютный риск: риск упущенной финансовой выгоды.

В ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» 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, тем самым влияющего на финансовый результат эмитента.
2. Риск по утверждению 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, увеличение 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.
6. Риск уменьшения реальной стоимости средств по инвестиционной программе.

Наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков следующие показатели финансовой отчетности:

- Денежные средства - уменьшение свободных денежных средств.

- Прибыль от основной деятельности – снижение.

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 компании. 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;
- лишение статуса гарантирующего поставщика в Ростовской области;
- потеря клиентской базы – переход потребителей на обслуживание к другим сбытовым организациям, а также самостоятельный или через независимые сбытовые компании уход на ОРЭМ;
- 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.

### **Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества на 2014 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. N402-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. (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. №142н) и т.д.

#### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

#### **Нематериальные активы**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

### **Основные средства**

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

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

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные

работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

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

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

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

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

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

При получении основных средств в качестве вклада в уставной капитал, первоначальной стоимостью признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п.9 ПБУ 6/01).

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из срока полезного использования этого объекта

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 амортизированным основным средствам;
- по объектам основных средств, переведенным по решению руководителя на консервацию с продолжительностью более 3-х месяцев;
- по объектам основных средств в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

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

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

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

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

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

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

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

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

этого в условиях договора. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

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

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

### **Материально-производственные запасы**

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

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Списание специальной оснастки с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом износе, а специальной одежды – по окончании срока полезного использования с нулевой стоимостью, в случае преждевременного выбытия спецодежды (пришла в негодность) списание производится в дебет 91 счета «прочие расходы» по остаточной стоимости (фактической себестоимости имущества за вычетом части его стоимости, списанной на себестоимость продукции с кредита счета 10 «материалы»).

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

### **Расходы будущих периодов**

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

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

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

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

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

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

### **Затраты на производство**

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

Все затраты по способу включения в себестоимость разделяются на:

прямые затраты – стоимость приобретения электрической энергии и мощности; 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».

Административно-управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

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".

### **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

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

При 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) руководителя Общества 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 гл.25.3 НК РФ.

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

### **Финансовые вложения**

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются затраты, определенные пунктом 9 ПБУ19/02.

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) не денежными 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 покупателям (заказчикам) к оплате расчетных документов.

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

сбыта электрической энергии (мощности);

прочих видов деятельности:

- услуг промышленного характера;
- услуг непромышленного характера.

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

### **Прочие доходы и расходы**

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

Прочими доходами являются:

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

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

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

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

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно;

поступления в возмещение причиненных убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской 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.

### **Дополнения в Учетной политике на 2014 год**

В 2014 году были внесены дополнения к Учетной политике на 2014 год:

1. Пункт 4 учетной политики предприятия в целях налогообложения на 2014г, дополнен подпунктом 4.1б:

« При реализации или ином выбытии ценных бумаг, в соответствии с п. 9 ст. 280 главы 25 НК РФ, применить метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- по стоимости единицы.

#### 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 2014г.) отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации в сумме 543 036 тыс. руб. и 534 454 тыс. руб. на 31.12.2014г. и 31.12.2013г. соответственно.

Увеличение первоначальной стоимости основных средств в 2014г. произошло за счет приобретения и ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств, дооборудования объектов основных средств. В течение 2014г. введено в эксплуатацию и произведено дооборудование основных средств на сумму 51 192 тыс. руб., из них:

- здания, сооружения на сумму 27 182 тыс. руб.;
- машины и оборудование на сумму 14 613 тыс. руб.;
- транспортные средства на сумму 2 110 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 4 117 тыс. руб.;
- земельные участки на сумму 350 тыс. руб.;
- прочие на сумму 2 820 тыс. руб.

За 2014г. Обществом списана первоначальная стоимость выбывших основных средств в сумме 18 000 тыс. руб., из них:

- сооружения на сумму 19 тыс. руб.;
- машины и оборудование на сумму 9 600 тыс. руб.;
- транспортные средства на сумму 8 107 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 209 тыс. руб.;
- другие виды ос на сумму 65 тыс. руб.;

По состоянию на 01.01.2014 г. накопленная амортизация составляла 104 951 тыс. руб., за 2014г. начислено амортизации в бухгалтерском учете 40 013 тыс. руб., списано амортизации по причине выбытия основных средств на сумму 15 403 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2014 г. накопленная амортизация, отраженная в бухгалтерском учете Общества, составила 129 561 тыс. руб.

Структура основных средств представлена следующими группами основных средств:

Наименование группы основных средств	тыс. руб.	
	Остаточная стоимость на 31.12.2013 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2014 г.
Здания	379 028	391 935
Земельные участки	81 662	82 012
Сооружения	2 190	2 007
Машины и оборудование	26 134	27 413
Транспортные средства	19 648	14 621
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 357	6 374
Прочие	21 435	18 674
<b>Основные средства всего:</b>	<b>534 454</b>	<b>543 036</b>

### 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 31.12.2014г. составляют:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступило	Выбыло(погашено) первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость на конец года
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	2014		27 580		27 580

### Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы Общества по состоянию на 31.12.2013г. составили 1 380 тыс. руб. и на 31.12.2014 г. составили 2 076 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 2014г.) отражена стоимость объектов незавершенного строительства и долгосрочные расходы будущих периодов.

наименование	Сумма (тыс. руб.)
1.Незавершенное строительство:	
Инкубаторий	3 804
Склад	219
Гараж	219
2.Долгосрочные расходы будущих периодов	10 362
итого	14 604

Основные формы расчетов за выполненные работы - денежные.

В течение 2014г. в составе «Незавершенное строительство» произошли следующие изменения:

тыс. руб.

Сальдо на 01.01.2014 г.	20 023
Поступило всего, в т.ч.	35 413
- по осуществлению капитальных вложений в отчетном периоде.	35 413
Выбыло всего, в т.ч.	51 194
- введено в эксплуатацию объектов основных средств	51 194
Сальдо на 31.12.2014 г.	4 242

### 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 34 238 тыс. руб. и 9 289 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 г. и 31.12.2014 г. соответственно. В составе запасов учитываются материально-производственные запасы и краткосрочные расходы будущих периодов.

Движение материально-производственных запасов в 2014г.: тыс. руб.

Наименование	на 01.01.2014 г.	Приобретено	Использовано	на 31.12.2014 г.
<b>Материалы всего</b>	<b>9644</b>	<b>54 027</b>	<b>61 745</b>	<b>1 926</b>
Топливо, ГСМ для автотранспорта	156	13 640	13 643	153
Запасные части	496	1 441	1 919	18
Прочие материалы	8992	38 946	46 183	1 755

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2014 г. и на 31.12.2013 г. не создавался.

Краткосрочные расходы будущих периодов на 31.12.2014 г. составляют 7 363 тыс. руб.

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

На 01.01.2014г. сальдо балансового счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составляло 1 760 тыс. руб., на 31.12.2014 г. показатель строки 1220 бухгалтерского баланса составил 2 666 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 2014 года составляла 8 458 419 тыс. руб., к концу года она уменьшилась и составила 8 400 233 тыс. руб.

По структуре дебиторская задолженность состоит из:

- 1) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в сумме 7 910 884 тыс. руб.;
- 2) авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в сумме 58 438 тыс. руб.;
- 3) прочей дебиторской задолженности в сумме 430 911 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 покупателей и заказчиков за электроэнергию ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» на начало 2014 года составляла 5 659 111 тыс. руб., к концу года она уменьшилась и составила 5 399 431 тыс. руб.

Динамика дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Общества

тыс.руб.

№ п/п	Наименование групп потребителей	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 г.	Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2014 г.	Динамика дебиторской задолженности
	ВСЕГО	5 659 111	5 399 431	-259 680
1.	Собственные потребители	4 390 716	4 281 100	-109 616
1.1	Промышленность	369 981	411 656	+41 682
1.2	Бюджет	146 821	166 083	+19 251
1.3	Энергоснабжающие организации (ЭСО)	314 636	755 421	+440 785
1.4	Сельхозпроизводители	39 381	36 875	-2 490
1.5	Предприятия водоснабжения	1 183 855	757 714	-426 142
1.6	Прочие потребители	479 598	317 164	-162 434
1.7	Население	487 223	673 839	+186 616
1.8	Приравненные к населению	1 369 221	1 162 348	-206 873
2.	Сетевые организации (электроэнергия в целях компенсации потерь)	1 268 395	1 118 331	-150 064

Прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» на 31.12.2014 года составляла 3 311 609 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам Общества формируется в соответствии с учетной политикой, и по итогам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату резерв составил 800 156 тыс. руб.

2) По состоянию на 01.01.2014 г. сумма авансов, выданных Обществом поставщикам и подрядчикам, составила 83 246 тыс. руб., за 2014 год она уменьшилась на 24 808 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2014 г. сумма авансов, выданных Обществом поставщикам и подрядчикам, составила 58 438 тыс. руб.

3) Дебиторская задолженность Общества по расчетам по налогам и сборам с государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.2014 г. составляла 87 491 тыс. руб., в течение отчетного периода она уменьшилась на 84 557 тыс. руб. Дебиторская задолженность Общества по расчетам по налогам и сборам с государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2014 г. составила 2 934 тыс. руб.

4) Дебиторская задолженность прочих дебиторов на 31.12.2014 г. составила 427 977 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 31.12.2014 г. по строке 1240 «Финансовые вложения» отражены суммы процентных займов, выданных в 2012-2014 годах.

тыс.руб

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступило	Выбыло(погашено) первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость на конец года
Предоставленные займы	2014	331 086	355 000	496 116	189 970
	2013	177500	273 673	120 087	331 086
Депозитные вклады	2014				
	2013		30 000	30 000	
<b>Итого финансовых вложений</b>	2014	<b>331 086</b>	<b>355 000</b>	<b>496 116</b>	<b>189 970</b>
	2013	<b>177 500</b>	<b>303 673</b>	<b>150 087</b>	<b>331 086</b>

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

Остаток денежных средств ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в кассе в течение всего 2014г. был в пределах лимитов остатка денежных средств, на 01.01.2014 г. в кассе Общества было 1 549 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 1 144 тыс. руб.

Остатки средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2014г. – 141 983 тыс. руб. При этом остаток средств на специальных («транзитных») счетах в банках составил 11 377 тыс. руб.

Сумма денежных документов (марки, путевки и т.п.) на 01.01.2014г. составляла 965 тыс. руб., на 31.12.2014г. – 480 тыс. руб.

На 01.01.2014 г. сумма денежных средств в пути («Переводы в пути») составила 1 324 тыс. руб., а на 31.12.2014 г. – 2 446 тыс. руб.

#### **Прочие оборотные активы (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)**

На 31.12.2014г. задолженность по данной статье баланса уменьшилась.  
тыс.руб.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2014 г.	Задолженность на 31.12.2013 г.
Итого прочие оборотные активы	676	57 867

По состоянию 31.12.2013г. в данную статью баланса были включены суммы НДС с авансов, полученных от потребителей за электроэнергию.

#### **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 2014 году осуществлена реализация акций, выкупленных Обществом, на основании требований, предъявленных акционерами в 2013 г.

18.04.2014 г. решением Совета директоров Общества одобрено участие Общества в уставном капитале ПАО ГК «ТНС энерго» путем отчуждения обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», поступивших в распоряжение Общества в результате их выкупа у акционеров Общества, в счет оплаты дополнительно размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО ГК «ТНС энерго».

19.06.2014 г. решением Совета директоров утвержден Отчет об итогах предъявления требований акционерами Общества о выкупе принадлежащих им ценных бумаг.

17.07.2014 г. на лицевой счет эмитента в реестре акционеров Общества зачислено 564 983 обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 0,02 руб. каждая.

Цена акций, выкупаемых у акционеров, определена в соответствии с п. 3 ст. 75 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" Советом директоров Общества (Протокол заседания Совета директоров № 23 от 21.03.2014 г.) в размере 0,291 (Ноль целых двести девяносто одна тысячная) рубля за одну обыкновенную именную акцию.

Акции выкуплены Обществом по требованию акционеров по рыночной стоимости на общую сумму 164 410,05 руб.

#### **Добавочный капитал (стр. 1350 Бухгалтерского баланса)**

В течение отчетного года добавочный капитал не изменялся и по состоянию на 31.12.2014г. 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 2014г. изменения резервного капитала произошло в соответствии с решением годового общего собрания акционеров о пополнении резервного фонда Общества на 5 000 тыс. рублей. Резервный фонд на 31.12.2014г. составил 9 055 тыс. рублей.

**Нераспределенная прибыль на 31.12.2014 г. (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)** составила 961 204 тыс. руб., в том числе, нераспределенная прибыль прошлых лет – 758 092 тыс. руб.,

Распределение прибыли за 2014 год будет утверждено Годовым общим собранием акционеров, которое состоится в июне 2015г.

#### **Дивиденды**

В 2014 году в соответствии с решением Годового общего собрания акционеров Общества было утверждено распределение прибыли Общества по результатам 2013 финансового года в следующем размере:

Дивиденды за 2013 финансовый год	тыс.руб. 107 128
----------------------------------	---------------------

1) выплата дивидендов за 2013 финансовый год в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,011831507 рублей на одну обыкновенную акцию Общества
- по привилегированным акциям Общества в размере 0,011831507 рублей на одну привилегированную акцию.

#### **4.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)**

##### **Заемные средства (стр. 1410 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 31.12.2014г. задолженность Общества по долгосрочным кредитам и займам составила 180 814 тыс. руб.

Информация о действующих кредитных договорах и договорах займа в 2014:

Вид кредитного договора	Срок окончания действия договора	Сумма задолженности, в тыс. руб. (на 31.12.14г.)
кредитный договор (покупка объекта недвижимости)	31.07.2018	180 814
<b>Всего остаток задолженности по кредитам на 31.12.2014 г.</b>		<b>180 814</b>

Задолженность Общества перед кредиторами по уплате процентов по указанным выше договорам на 31.12.2014 г. отсутствует.

##### **Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса)**

Отложенные налоговые обязательства Общества за 2014г. увеличились и на 31.12.2014 г. составили 7 637 тыс. руб. (по сравнению с началом года 6 693 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 31.12.2014 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 31.12.2014г. заемные средства ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» составили 3 874 208 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2013г. задолженность Общества по кредитам и займам составляла 4 872 610 тыс. руб.

Информация о действующих в 2014 году кредитных договорах и договорах займа:

Вид кредитного договора	Срок окончания действия договора	Сумма текущей задолженности, в тыс. руб. (на 31.12.14г.)
кредитная линия	27.09.2016г.	100 000
кредитная линия	19.05.2015	850 000
кредитный договор (покупка объекта недвижимости)	31.07.2018	70 008
кредитная линия	31.12.2015г.	1 800 000
кредитная линия	31.12.2015г.	1 054 200
<b><i>Всего остаток задолженности по кредитам на 31.12.2014 г.</i></b>		<b>3 874 208</b>

Задолженность Общества перед кредиторами по уплате процентов по указанным выше договорам на 31.12.2014 г. отсутствует.

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 2014г. составляла 3 360 969 тыс. руб., к концу года она увеличилась и составила 4 106 318 тыс. руб.

По структуре кредиторская задолженность состоит из:

1) кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

На начало 2014г. кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками составляла 2 812 634 тыс. руб., за отчетный период произошло увеличение задолженности на 695 235 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2014г. кредиторская задолженность Общества составила 3 507 869 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2014г. наибольший удельный вес составляет задолженность перед поставщиками электрической электроэнергии и мощности на оптовом и розничном рынках электроэнергии и мощности в размере 1 225 217 тыс. руб., в том числе задолженность перед:

- ОАО «Концерн Росэнергоатом» в сумме 187 342 тыс. руб.,
- ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» в сумме 68 026 тыс. руб.,
- ОАО «РусГидро» в сумме 21 505 тыс. руб.,
- ОАО «ОГК-2» в сумме 302 477 тыс. руб.,
- ОАО «Энел Россия» в сумме 18 423 тыс. руб.,
- ОАО «ЦФР» г. Москва в сумме 321 464 тыс. руб.,
- ООО «Шахтинская ГТС» в сумме 42 102 тыс. руб.,
- ОАО «Интер РАО-Электрогенерация» в сумме 37 026 тыс. руб.
- ОАО «Волжская ТГК» в сумме 26 147 тыс. руб.,
- ОАО «Мобильные ГТЭС» в сумме 66 034 тыс. руб..

2) авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности.

На 01.01.2014 сумма авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности, составляла 373 771 тыс. руб., за отчетный год произошло увеличение суммы полученных авансов на 61 475 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2014 г. сумма

авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности, составила 435 246 тыс. руб. Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в полном объеме. Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

3) кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам.

На 01.01.2014 кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и перед внебюджетными фондами составляла 119 895 тыс. руб., за 2014 год сумма кредиторской задолженности увеличилась на 70 371 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2014 г. кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и перед внебюджетными фондами составила 190 266 тыс. руб. Задолженность является текущей и будет оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Задолженность перед федеральным бюджетом составила 172 517 тыс. руб., в том числе задолженность по налогу на добавленную стоимость составила 138 857 тыс. руб.;

Задолженность перед внебюджетными фондами на 31.12.2014 г. составила 17 749 тыс. руб.

4) задолженности перед персоналом по оплате труда.

На начало 2014 года сумма задолженности перед персоналом по оплате труда составляла 23 092 тыс. руб., на конец года задолженность уменьшилась на 350 тыс. руб. и к концу отчетного периода задолженности Общества перед персоналом по оплате труда составила 22 742 тыс. руб., задолженность является текущей.

5) прочей кредиторской задолженности.

На 01.01.2014 г. сумма прочей кредиторской задолженности составляла 31 577 тыс. руб., в течение года она уменьшилась на 14 989 тыс. руб. и к концу отчетного периода прочая кредиторская задолженность Общества составила 16 588 тыс. руб.

**Оценочные обязательства (стр. 1540 Бухгалтерского баланса)**

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2014 г.	Остаток на 31.12.2013 г.	Остаток на 31.12.2012 г.
<b>Оценочные обязательства всего:</b>	<b>3 640</b>	<b>0</b>	<b>112 827</b>
в т.ч. - Неиспользованные отпуска	3 640	0	10 524
Вознаграждение управляющей компании	0	0	102 303

**4.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах**

**Арендованные основные средства**

По состоянию 31.12.2014г. у Общества числятся следующие арендованные основные средства (нежилые помещения, земельный участок, прочие) на сумму 23 417 тыс.руб.

**Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

В 2014г. списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов составляет 819 241 тыс. руб., в т.ч. за счет резерва по сомнительной задолженности 816 170 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 полученные**

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

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
<b>Полученные – всего</b>	<b>3 860 822</b>	<b>1 240 830</b>	
В том числе:	3 610 000	1 240 830	
поручительство юридического лица			
поручительство физического лица	250 822		
<b>Выданные - всего</b>	<b>5 173 000</b>	<b>6 080 000</b>	<b>2 765 779</b>
В том числе:	5 005 000	4 212 000	2 323 078
поручительство юридического лица			
Прочие выданные обязательства	168 000	1 868 000	442 701

**4.7 Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах****4.7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в 2014 г. составила 39 094 026 тыс. руб. (в 2013г. – 28 119 840 тыс. руб.), по сравнению с 2013 годом общая величина выручки выросла на 10 974 186 тыс. руб. В том числе была получена выручка по основному виду деятельности в 2014 году– за реализованные электроэнергию и мощность в размере 39 070 930 тыс. руб. (в 2013г. – 28 089 447 тыс. руб.).

В 2014г. себестоимость проданных товаров, работ и услуг ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 20 378 950 тыс. руб., (в 2013г. себестоимость составляла 14 902 973 тыс. руб.). В состав себестоимости электроэнергии включены, помимо непосредственно себестоимости покупной электроэнергии также услуги, связанные с ее приобретением и доставкой.

Валовая прибыль Общества, полученная в 2014г. увеличилась по сравнению с 2013г. на 5 498 209 тыс. руб. и составила 18 715 076 тыс. руб.

Коммерческие расходы ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в 2014 году составили 17 506 464 тыс. руб., что на 4 735 354 тыс. руб. больше коммерческих расходов 2013 года (12 771 110 тыс. руб.).

**Основные статьи затрат:**

тыс.руб.

п/п	Наименование	2014 год	2013 год
1	Заработная плата и страховые взносы	728 963	603 350
2	Аренда помещений, земли, транспорта, основных средств	89 670	97 785
3	Прием денежных средств и доставка счетов квитанций УФПС, ЕРКЦ	102 680	81 772

4	Ремонт, содержание и эксплуатация основных средств (собственных и находящихся в аренде)	72 312	27 046
5	Канцелярские, типографические и почтово-телеграфные расходы, услуги связи и интернета, информационные и прочие услуги	41 003	111 423
6	Оценочные обязательства	67 219	33 077
7	Себестоимость передачи электроэнергии	15 952 688	11 445 034
8	Прочие расходы	451 929	371 623
<b>ИТОГО</b>		<b>17 506 464</b>	<b>12 771 110</b>

Прибыль от продаж в 2014г. составила 1 208 612 тыс. руб., что в 2,71 раза больше аналогичного показателя за 2013г. (445 757 тыс. руб.)

#### 4.7.2 Прочие доходы и расходы

Проценты, полученные от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах, а также по выданным займам возросли на 10 798 тыс. руб. по сравнению с предыдущим периодом и составили в 2014 году –41 826 тыс. руб. (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

Проценты за использование кредитных ресурсов составили в 2014г. –620 043 тыс. руб., в 2013г. –401 884 тыс. руб. (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).

#### Прочие доходы:

тыс.руб.

Наименование доходов	2014г.	2013г.
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	310 405	379 612
Операции с ценными бумагами (векселя)	-	2 500
Резерв по сомнительным долгам	569 680	233 622
Штрафы, пени, государственная пошлина	106 881	93 970
Доходы от реализации основных средств	3 675	9 649
Прочие доходы	10 333	23 319
<b>Итого</b>	<b>1 000 974</b>	<b>742 672</b>

#### Прочие расходы:

тыс.руб.

Наименование расходов	2014г.	2013г.
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	262 952	165 505
Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности	7 789	6 648
Резерв по сомнительным долгам	785 556	- 4 753
Списание дебиторской задолженности	3 223	14 582
Штрафы, пени, неустойки, суммы, взысканные по решению суда, государственная пошлина	4 966	71 090

Операции с ценными бумагами (векселя)	-	2 500
Услуги кредитных организаций	60 200	34 710
Прочие расходы	222 055	244 180
<b>Итого</b>	<b>1 346 741</b>	<b>534 462</b>

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

Прибыль до налогообложения в 2014г. была сформирована в размере 289 113 тыс. руб., в 2013г. она составила 283 111 тыс. руб. Увеличение прибыли составило 6 002 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль составила 85 877 тыс. руб.

Результатом деятельности ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» за 2014г. стало получение чистой прибыли в сумме 203 112 тыс. руб., что выше аналогичного показателя 2013г. на 40 465 тыс. руб. (в 2013г. –162 647тыс. руб.).

тыс.руб.

№ строк	Наименование статьи	Отчет о финансовых результатах за 2014 г.	Отчет о финансовых результатах за 2013 г.
2340	Прочие доходы	1 000 974	742 672
2350	Прочие расходы	(1 346 741)	(534 462)
<b>2300</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>289 113</b>	<b>283 111</b>
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	57 823	56 622
2450	Отложенные налоговые активы	695	(22 686)
2430	Отложенные налоговые обязательства	(944)	(2 638)
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	28 303	(1 832)
<b>2410</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(85 877)</b>	<b>(29 466)</b>
<b>2460</b>	<b>Прочие в т.ч.</b>	<b>125</b>	<b>(65 674)</b>
	Налог на прибыль по перерасчетам за прошлые периоды	1 004	(54 664)
	Аналогичные платежи (пени по налогам и сборам, доначисленные по актам налоговых проверок)	(879)	(11 010)

<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>203 112</b>	<b>162 647</b>
-------------	--	----------------	----------------

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:

тыс.руб.

Наименование показателя	2014 год (показатель*20%)	2013 год (показатель*20%)
<b>Постоянные разницы всего, в том числе</b>	<b>28 303</b>	<b>-1 832</b>
Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:		
<i>выплаты социального характера работникам</i>	<i>1558</i>	<i>1 330</i>
<i>Пени, штрафы, неустойки, возмещение убытков</i>	<i>41</i>	<i>1 205</i>
<i>убытки прошлых лет</i>	<i>52 590</i>	<i>33 101</i>
<i>прочие</i>	<i>38 165</i>	<i>41072</i>
Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:		
<i>доходы прошлых лет</i>	<i>64 051</i>	<i>78 540</i>
<i>прочие</i>	<i>1 970</i>	<i>2 618</i>
<b>Временные налогооблагаемые разницы всего, в том числе</b>	<b>695</b>	<b>-2 638</b>
Разницы в амортизации	-58	-2 638
Разницы в расходах будущих периодов	753	-
<b>Временные вычитаемые разницы всего, в том числе</b>	<b>-944</b>	<b>-22 686</b>
разницы в амортизации	225	-94
Разницы в расходах будущих периодов	-1 169	-22 592

## 5. Прибыль на акцию

5.1. 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	2014 г.
Чистая прибыль за отчетный период, тыс.руб.	203 112
Размер прибыли в соответствии с Уставом Общества (в соответствии с п. 7.2. ст. 7 «Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции типа А, устанавливается в размере 10 (Десяти) процентов чистой прибыли Общества по итогам финансового года, разделенной на число акций, которые составляют не более 25 (Двадцать пять) процентов уставного капитала Общества»), тыс.руб.	20 311,2
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода (чистая прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период), тыс.руб.	182 800,80
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	8 116 773 258
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,02252

5.2. Разводненная прибыль на акцию – прибыль (убыток) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде.

Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного общества, в случаях:

конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции,

при исполнении всех договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

Наименование показателя	2014 г.
Чистая прибыль за отчетный период, тыс.руб.	203 112
Количество обыкновенных акций в результате возможного в будущем выпуска дополнительных обыкновенных акций без соответствующего увеличения активов общества, штук	9 054 501 932
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,02243

## 6. Информация о связанных сторонах

### 6.1 Перечень лиц, являвшихся связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2014г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
-------	---	---	---	--	--	---

1	2	3	4	5	6	7
1.	Афанасьева София Анатольевна	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.05.2014	-	-
2.	Ефимова Елена Николаевна	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.05.2014	-	-
3.	Авилова Светлана Михайловна	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.05.2014	-	-
4.	Афанасьев Сергей Борисович	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества  На основании доверенности осуществляет полномочия управляющего директора юридического лица	16.05.2014  31.05.2013	-	-
5.	Щуров Борис Владимирович	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.05.2014	-	-
6.	Авров Роман Владимирович	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.05.2014	-	-
7.	Ситдииков Василий Хусяинович	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.05.2014	-	-
8.	Ситдииков Алексей Хусяинович	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.05.2014	-	-
9.	Федотов Владимир Михайлович	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.05.2014	-	-
10.	Аржанов Дмитрий Александрович	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества  Единоличный исполнительный орган лица принадлежащего к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.05.2014  02.08.2012	-	-
11.	Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»	Российская Федерация, 127051, г. Москва, переулок Большой Сухаревский, д. 9 стр. 2	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	81,6779	86,7943
12.	Открытое акционерное общество «Мариэнергобыт»	Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Й.Кыря, д. 21	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-
13.	Открытое акционерное общество «Ярославская бытовая компания»	Российская Федерация, г. Ярославль, пр.Ленина, д. 21б	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-
14.	Открытое акционерное общество «Воронежская энергосбытовая компания»	Российская Федерация, 394029, г. Воронеж, ул. Меркулова, д. 7А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2012	-	-

15.	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	-	-
16.	Открытое акционерное общество «Карельская энергосбытовая компания»	Российская Федерация, 185035, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 45	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.10.2007	-	-
17.	Открытое акционерное общество «Тульская энергосбытовая компания»	Российская Федерация, 300041, г. Тула, ул. Каминского, д. 31а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.03.2012	-	-
18.	Открытое акционерное общество «Кубанская энергосбытовая компания»	Российская Федерация, 350000, г. Краснодар, ул. Гимназическая, д. 55/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2012	-	-
19.	Компания «Санфлейк Лимитед» / Sunflake Limited	Преспас, 2 3 этаж, 1082, Никосия, Кипр/ Prespas, 2 3 rd floor 1082, Nicosia, Cyprus	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.05.2013	-	-
20.	Закрытое акционерное общество «Научное предприятие энергия»	115172, Российская Федерация, г. Москва, ул. Народная, д. 20, стр. 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.05.2013	-	-
21.	Открытое акционерное общество «МТЭнергосервис»	127051, Российская Федерация, город Москва, Б. Сухаревский переулок, дом 19, строение 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.05.2013	-	-
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Нижегородская коммунальная компания»	Российская Федерация, 603950, г. Нижний Новгород, ул. Бекетова, 3в	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.05.2013	-	-
23.	Общество с ограниченной ответственностью «ГарантЭнергосервис»	173015, г. Великий Новгород, ул. Псковская, д. 13	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.03.2014	-	-
24.	Общество с ограниченной ответственностью «ТНС энерго Пенза»	440039, г. Пенза, ул. Гагарина, 11Б	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.03.2014	-	-

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

Было/стало	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Дата изменения	Дата прекращения	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5			6	7
Было	Открытое акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»	г. Москва, переулок Большой Сухаревский, дом 19, строение 2	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	31.05.2013 01.07.2013	29.05.2013	01.12.2014	63,854	71,126
Стало	Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»	г. Москва, переулок Большой Сухаревский, дом 19, строение 2	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	31.05.2013 01.07.2013	29.05.2013	-	81,6779	86,7943
Было	<b>Хвалько Александр Алексеевич</b>	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2013	19.05.2014	16.05.2014	-	-
Стало	Ситдииков Алексей Хусяинович	Согласие на выдачу указанной информации не получено		16.05.2014	19.05.2014	-	-	-
Было	<b>Швецова Лариса Борисовна</b>	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2013	19.05.2014	16.05.2014	-	-
Стало	Федотов Владимир Михайлович	Согласие на выдачу указанной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.05.2013	19.05.2014	-	-	-
Было	Общество с ограниченной ответственностью «Энерготейдинг»	440039, г. Пенза, ул. Гагарина, д. 11Б	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.03.2014	06.08.2014	30.09.2014	-	-
Стало	Общество с ограниченной ответственностью «ТНС энерго Пенза»	440039, г. Пенза, ул. Гагарина, д. 11Б	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.03.2014	-	-	-	-

Было	Компания «Санфлейк Лимитед» / Sunflake Limited	Преспас, 2 3 этаж, 1082, Никосия, Кипр/ Prespas, 2 3 rd floor 1082, Nicosia, Cyprus	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.05.2013	-	-	-	-
Стало	Компания «Санфлейк Лимитед» / Sunflake Limited	Темистокли Дерви, 3 ДЖУЛИА ХАУС, П.С. 1066, Никосия, Кипр/Themistokli Dervi, 3, JULIA HOUSE, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.05.2013	02.12.2013	31.03.2014	-	-
Было	-							
Стало	Закрытое акционерное общество «Научное предприятие энергия»	115172, Российская Федерация, г. Москва, ул. Народная, д. 20, стр. 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.05.2013	31.03.2014			
Было	-							
Стало	Открытое акционерное общество «МТэнергосервис»	127051, Российская Федерация, город Москва, Б. Сухаревский переулок, дом 19, строение 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.05.2013	31.03.2014			
Было	-							
Стало	Общество с ограниченной ответственностью «Нижегородская коммунальная компания»	Российская Федерация, 603950, г. Нижний Новгород, ул. Бекетова, 3в	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.05.2013				
Было	-							
Стало	Общество с ограниченной ответственностью «Гарантэнергосервис»	129090, г. Москва, Протопоповский пер., д. 17, стр. 5, пом. 7	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.03.2014	31.03.2014			

## 6.2 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	1 101 721
ПАО ГК «ТНС энерго»	Электроэнергия	155 005
ПАО ГК «ТНС энерго»	Аренда помещения	939
ПАО ГК «ТНС энерго»	Аренда автотранспорта	3 467
ПАО ГК «ТНС энерго»	Услуги по техобслуживанию ВТ	102
ПАО ГК «ТНС энерго»	Аренда имущества	186
ПАО ГК «ТНС энерго»	Субаренда помещения	236
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	Продажа автомобиля	2 110
ИТОГО:	х	1 263 766

### Расходы на закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество осуществляло покупку автомобиля у ОАО «Ярославская сбытовая компания» на сумму (без НДС) 2 110 тыс. руб.

### 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.)
ПАО ГК «ТНС энерго»	Услуги по управлению ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» и осуществлению юридических и иных действий по купле-продаже электрической энергии и мощности	580 153
ИТОГО:	х	580 153

В отчетном году Общество принимало участие в семинаре, проводимом ОАО «Кубаньэнергосбыт», стоимость участия в семинаре (без НДС) 1 396 тыс. руб.

### Прочие операции со связанными сторонами

1. ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» выступает поручителем за ПАО ГК «ТНС энерго» перед банком RCB Bank Ltd;
2. ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» выступает поручителем за ПАО ГК «ТНС энерго» перед ОАО «Альфа Банк».
3. ПАО ГК «ТНС энерго» выступает поручителем за ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» перед ОАО «Альфа Банк».

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

## Вознаграждение основному управленческому персоналу

		тыс. руб.	
		2014 г.	2013 г.
	Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	80 147	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).	80 147	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.

### 7. Условные факты хозяйственной деятельности

Перечень судебных споров в отношении ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», в 2014г.

(свыше 10 млн. руб.)

№ п/п	№ дела	Истец	Ответчик	Сумма иска, руб.	Предмет спора
1	A53-15414/2013	ОАО "Донэнерго"	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	18 770 855,04	взыскание задолженности
2	A53-25554/2013	ОАО "Донэнерго"	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	18 337 356,01	о взыскании задолженности
3	A53-19059/2014	ОАО "МРСК Юга"	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	205 419 925,72	о взыскании задолженности и процентов

Информация о судебных спорах в отношении контрагентов ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в 2014 г.:

(свыше 10 млн. руб.)

№ п/п	№ дела	Истец	Ответчик	Сумма иска,руб.	Предмет спора
1	А53-1032/2013, А53-5211/2013, А53-37026/2012	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ДНТ "Гидромеханизатор"	10 749 913,16	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
2	А53-20541/2012	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ЗАО "ЖКХ Ленинского района"	15 901 864,56	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
3	А53-23059/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО УК "Полипроф"	10 378 943,62	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
4	А53-23732/13	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО ЖКХ "Кировский"	11 265 385,22	Взыскание задолженности
5	А53-6529/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО "МРСК Юга"	151 586 398,42	о взыскании задолженности
6	А53-16593/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО "МРСК Юга"	165 298 430,01	о взыскании задолженности
7	А53-26084/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО "Эйч ти авто"	10 339 755,68	о взыскании задолженности
8	А53-27948/2013	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ОАО "МРСК Юга"	104 888 115,44	о взыскании задолженности
9	А53-	ОАО	ОАО "МРСК Юга"	176 654	о взыскании

	2756/2014	"Энергосбыт Ростовэнерг о"		362,06	задолженности
10	A52-2110/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ОАО "МРСК Юга"	35 380 807,28	о взыскании задолженности
11	A53-3587/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ГУП РО "Управление развития систем водоснабжения"	28 154 602,00	о взыскании задолженности
12	A53-4932/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ГУ РО "УЭГВ"	42 829 946,06	взыскание задолженности
13	A53-7329/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	МУП "Управление "Водоканал"	68 640 942,77	о взыскании задолженности
14	A53-12470/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	МУП "Управление "Водоканал"	82 981 828,79	о взыскании задолженности
15	A40-81823/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ООО "Оборонэнергосбыт"	170 380 750,75	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
16	A53-11886/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ГУП РО "Управление развития систем водоснабжения"	47 116 641,71	о взыскании задолженности
17	A53-13718/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ООО "Белокалитвинская управляющая компания"	11 757 428,58	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
18	A53-13890/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ОАО "ЖКХ Советского района г.Ростова-на-Дону"	10 228 030,64	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
19	A27-8825/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ЗАО "Электросеть"	10 060 723,24	Взыскание задолженности и процентов

		о"			пользование чужими денежными средствами
20	A53-18463/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ГУП РО "Управление развития систем водоснабжения"	26 534 396,15	о взыскании задолженности
21	A40-113430/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ООО "Оборонэнергосбыт"	85 250 892,30	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
22	A53-15855/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ГУП РО "Управление развития систем водоснабжения"	19 452 685,19	о взыскании задолженности
23	A53-21058/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ГУП РО "Управление развития систем водоснабжения"	29 742 089,44	о взыскании задолженности
24	A53-19296/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ОАО "Угольная компания "Алмазная"	14 233 831,09	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
25	A53-21350/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ООО "Донская региональная компания"	106 625 212,29	о взыскании задолженности
26	A53-10368/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ООО "Донская региональная компания"	121 943 866,70	о взыскании задолженности
27	A53-23882/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	МУП "Управление Водоканал"	69 088 542,29	о взыскании задолженности
28	A40-146503/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ООО "Оборонэнергосбыт"	49 410 937,14	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
29	A53-27042/14	ОАО "Энергосбыт"	ООО "УК МПП ЖКХ-2"	10 598 604,90	Взыскание задолженности

		Ростовэнерг о"			и процентов пользование чужими денежными средствами
30	A53- 26768/14	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ООО "ЮГЖилСервис- Плюс"	11 121 357,25	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
31	A53- 27037/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ООО "УК МПП ЖКХ-3"	10 188 747,21	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
32	A53- 26766/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ООО "ЮГЖилСервис"	14 209 422,14	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
33	A53- 24482/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ГУП РО "Управление развития систем водоснабжения"	33 096 372,16	о взыскании задолженности
34	A53- 29699/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ГУП РО "Управление развития систем водоснабжения"	28 310 467,92	о взыскании задолженности
35	A53- 27886/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	МУП "Управление Водоканал"	29 118 276,10	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
36	A53- 27306/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	ГУП РО "Управление развития систем водоснабжения"	27 084 918,77	о взыскании задолженности
37	A53- 31469/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерг о"	МУП "Управление Водоканал"	30 883 210,20	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами

38	A40-199527/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО "Оборонэнерго Т"	75 549 486,73	Взыскание задолженности и процентов пользование чужими денежными средствами
39	A53-30384/2014	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	ООО "Донская региональная компания"	82 035 391,83	взыскание задолженности

## 8. События после отчетной даты

**Дивиденды.** Решение о величине годовых дивидендов за 2014 год, будет принято Общим собранием акционеров Общества в июне 2015 года. После принятия решения, дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2015 год.

## 9. 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.

## 10. 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 2015 году.

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

**Афанасьев С.Б.**

**Главный бухгалтер  
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»**

**Зарубенко И.В.**