

Открытое акционерное общество «Облэнергосбыт»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2013 ГОД

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Общество зарегистрировано 30.09.2002 г. ОГРН 102001426844 (свидетельство 40 № 00268564- от 30.09.2002. г. выдано ИМНС по Октябрьскому округу г. Калуги Калужской области).

Основной вид деятельности: оптовая торговля электроэнергией.

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

На 31.12.13	На 31.12.12	На 31.12.11
4	4	4

В соответствии с разделом 7 Устава органами управления в Обществе являются:

- общее собрание акционеров;
- исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Высшим органом управления ОАО «Облэнергосбыт» является общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом — Генеральным директором. Генеральный директор ОАО «Облэнергосбыт» - Иванашко Юрий Леонидович.

Ревизор ОАО «Облэнергосбыт» является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, не зависимым от должностных лиц органов управления Общества и исполнительного аппарата Общества. Ревизором ОАО «Облэнергосбыт», избранным на Годовом общем собрании акционеров 01.06.2012 г. является главный бухгалтер ОАО «Галла» - Пухова Марина Николаевна.

2. Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ОАО «Облэнергосбыт» от 31.12.2012 года № 3011/1.

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев со дня после отчетной даты.

2.3. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы стоимости.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.6. Резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Изменение оценочных значений включается в доходы или расходы перспективно, то есть в периоде, в котором произошло изменение, и при необходимости – в будущих периодах.

Резервы создаются в целях равномерного включения расходов в издержки производства и обращения отчетного периода, до того, как они фактически будут произведены.

2.7. Учет кредитов и займов

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.8. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи электроэнергии.

2.9. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество формирует оценочное обязательство в отношении неиспользованных отпусков.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев, при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не применяется.

Резерв по отпускам начисляется по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетом 91 «Прочие расходы».

Корректировка оценочного обязательства на предмет выполнения производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

2.11. Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики Общества производится в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

В отчетном году в учетную политику Общества существенные изменения и дополнения не вносились.

Изменения в учетную политику на следующий отчетный год не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

	тыс. руб.		
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Дебиторская задолженность (статья 1230):	46189	27293	8276
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	45357	24602	7651
Расчеты по налогам и сборам	148	199	441
Расчеты по социальному страхованию	61	153	56
Расчеты с подотчетными лицами	9	5	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	614	57	129

По состоянию на 31.12.2013 крупнейшими дебиторами являются:

- ООО «Калужский областной водоканал» - 6605 тыс. руб. (покупатели и заказчики);
- МУП ГЭТ «Управление Калужского троллейбуса» - 8184 тыс. руб. (покупатели и заказчики);
- ООО «ВМК Инвест» - 3083 тыс. руб. (покупатели и заказчики);
- ОАО «Калугатрансмаш» - 677 тыс. руб. (покупатели и заказчики);
- ООО «КМП Энергосервис» - 555 тыс. руб. (покупатели и заказчики);
- ОАО «Калугапутемаш» - 16008 тыс. руб. (покупатели и заказчики);
- ОАО «Прогресс» - 1977 тыс. руб. (покупатели и заказчики);
- ООО «Декенинк Рус» - 2366 тыс. руб. (покупатели и заказчики);
- ООО «КаналПласт» - 1793 тыс. руб. (покупатели и заказчики).

В 2013 г. резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.2. Финансовые вложения.

		тыс. руб.		
Тип вложений	Наименование контрагента	Остаток на 31.12.2013	Остаток на 31.12.2012	Остаток на 31.12.2011
Денежные займы	ОАО «Калужская городская электрическая компания»	10000,0	0	0

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.				
Тип	Наименование	Остаток на 31.12.2013	Остаток на 31.12.2012	Остаток на 31.12.2011
Денежные средства	Расчетные счета:	11333	13848	23385
	КФ АКБ «Стратегия» г. Калуга	131	13842	23385
	«Альфо Банк» г. Москва	69	6	0
	ООО «ИНРЕСБАНК»	11133	0	0
	Касса	0	0	0
Итого:		11333	13848	23385

3.4. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

тыс. руб.			
Вид кредиторской задолженности	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	37052	13869	8639
Расчеты с поставщиками в том числе:	36221	13723	8476
ОАО «Калужская сбытовая компания»	2931	4297	3566
ОАО «Калужский турбинный завод»	19576	5524	4910
ФГБУ ГНЦ ИФВЭ	8970	2902	0
ОАО «МРСК «Центра и Приволжья»	1556	0	0
Поставщики электроэнергии на оптовом рынке	3188	0	0
авансы полученные	12	13	11
расчеты по налогам и сборам	781	120	129
расчеты по страховым взносам	16	0	15
расчеты с прочими кредиторами	22	13	7

По состоянию на 31.12.2013 г. краткосрочная кредиторская задолженность общества составила 37052 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы

Уставной капитал Общества на 31.12.2013 г. составляет 100 000 руб. и состоит из 10000 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 10 руб.

Согласно решения общего собрания акционеров (протокол от 08.06.2013 г. №1-13) по итогам работы Общества за 2012 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались

тыс. руб.			
Структура капитала	на 31.12.2013	на 31.12.2011	на 31.12.2012
Уставный капитал	100	100	100
Нераспределенная прибыль	30422	27174	22931
Всего собственный капитал	30522	27274	23031

За 2013 год чистые активы Общества увеличились на 3 248 тыс. руб. и составили 30522 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование	За 2013 г.	За 2012 г.	За 2012 г.
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	3250	4243	8640
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	10000	10000	10000
Базовая прибыль на акцию руб.	325	424	846

3.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

Претензионно-исковая работа за 2013 год

В отчетном году исков к Обществу, предъявлено не было.

В течение отчетного периода поданы иски в Арбитражный суд о взыскании задолженности:

- С ОАО «Калужский областной водоканал» на сумму 7 884 119 руб. 48 коп., из них:
 - 7 637 217 руб. 47 коп. по состоянию на 16.07.2013 по договору купли-продажи электрической энергии;
 - 246 902 руб.01 коп. - пеня
- С Государственного предприятия Калужской области «Калугаоблводоканал» на сумму 6 764 257 руб.17 коп., из них:
 - 6 695 318 руб. 94 коп. по состоянию на 16.07.2013 по договору купли-продажи электрической энергии;
 - 68 938 руб.23 коп. - пеня

В процессе производства по делам судом были утверждены мировые соглашения по данным Ответчикам и график погашения задолженности.

Кроме того, была предъявлена Претензия ОАО «Управление Калужского троллейбуса» на сумму 521 477 руб., которая была исполнена до суда.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2013 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в форме Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный год выручка составила 241 426 тыс. руб. В том числе по видам выручки:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2013	2012	2011
Выручка, всего (стр.2110 формы №2)	241 426	175 725	129 600
в том числе:			
Себестоимость продаж (стр. 2120 форма №2)	-230 885	-164 282	-112 370
Управленческие расходы (стр. 2220 форма №2)	-7 633	-5 912	-6 272
Проценты к получению (стр.2320 № 2)	583	0	42
Прочие доходы (стр. 2340 форма №2)	878	0	0
Прочие расходы (стр. 2350 форма №2)	-268	-188	-166
Текущий налог на прибыль (стр. 2410 форма №2)	-851	-1 100	-2 194
Чистая прибыль (стр. 2400 форма №2)	3 250	4 243	8 640

Расшифровка себестоимости:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2013	2012	2011
Материальные затраты	230 885	164 262	112 370
Расходы на оплату труда	3 868	3 327	2 917
Отчисления на социальные нужды	868	765	633
Амортизация		6	10
Прочие затраты	2 897	1834	2712
Итого расходы по обычным видам деятельности	238 518	170 194	118 642

3.8. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2013	2012	2011
Штрафы и пеня от поставщиков электроэнергии и мощности	878	0	0
Проценты к получению	583	0	42
Итого	1461	0	42

Состав прочих расходов:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2013	2012	2011
Прочие расходы – всего, в том числе:			
Материальная помощь	131	143	137
Услуги банка	54	30	20
прочие операционные расходы	23	3	8
Штрафы, пени, неустойки		1	
Госпошлина	60		
прочие внереализационные расходы	0	11	1
Итого	268	188	166

3.9. Налоги

Исчисление и учет налогов Обществом осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

Общество исчисляет, формирует и направляет в налоговую инспекцию декларации по следующим видам налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, а также расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР РФ, на обязательное медицинское страхование в ФФОМС, страховым взносам в ФСС.

На отчетную дату основные налоговые обязательства Общества - по текущим платежам характеризуются следующими данными:

№	Наименование показателя	тыс. руб.		
		Сумма		
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
1	НДС	- 718	- 63	- 98
3	Налог на доходы физических лиц	+ 11	+ 9	+ 20
4	Налог на прибыль ФБ	- 63	+ 190	+ 420
5	Налог на прибыль бюджет субъекта РФ	+136	- 57	- 31
		- 633	79	409

Сумма текущей задолженности по налогам перед бюджетом по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 781 тыс. рублей, сумма задолженности бюджета (переплата) - 147 тыс. руб.

3.10. Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц Общества по состоянию на 31.12.13 г:

№ 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.	Иванашко Юрий Леонидович	248031, г. Калуга, ул. Звездная, д.4, кв. 14	Лицо осуществляет полномочия единоличного органа акционерного общества	26.09.2002	0	0
2.	Министерство экономического развития Калужской области	248600, г. Калуга, ул. Кутузова, д. 2/1, стр. 1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	28.06.2006	30	30
3	ОАО «Проекты и технологии»	248001 г. Калуга		28.06.2006	19,9	19,9
4	ЗАО «Российское Деловое Агентство-Комсервис»	248001 г. Калуга		28.06.2006	19,9	19,9
5	ЗАО «Восточно-Европейский центр прикладных экономических исследований»	248001 г. Калуга		28.06.2006	19,9	19,9
6	ОАО «Гала»	248001 г. Калуга		28.06.2006	10,3	10,3

3.11. События после отчетной даты

По итогам 2012 года дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Иных событий после отчетной даты, которые следовало отразить в отчетности за отчетный период, кроме информации, представленной в других разделах, не выявлено.

3.12. Информация по сегментам

Организация рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

Общество ведет деятельность в одном регионе Российской Федерации, на территории Калужской области.

Поставщики электроэнергии и мощности определяются в соответствии с Договором присоединения к Торговой системе ОРЭМ на основании договоров коммерческого представительства.

3.13. Прекращаемая деятельность

В отчетном году Общество не прекращало деятельность.

Генеральный директор

27.03.2014 г.



/ Иванашко Ю.Л. /