



***Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2013 год.***

***Открытого акционерного общества
«Кузбасская энергетическая сбытовая компания»
(ОАО «Кузбассэнергосбыт»)***

Место нахождения и почтовый адрес:

650036, Российская Федерация, г. Кемерово, пр-т. Ленина, 90/4.

Дата государственной регистрации и регистрационный номер:

01.07.2006г №1064205110133.

Кемерово 2014

СОДЕРЖАНИЕ.

1. Общие сведения	2
2. Основные положения учетной политики	5
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	8
3.1. Сравнительный аналитический баланс	9
3.2. Анализ нематериальных активов	9
3.3. Анализ основных средств	9
3.4. Анализ состояния запасов	11
3.5. Анализ дебиторской задолженности	12
3.6. Анализ кредиторской задолженности	13
3.7. Займы и кредиты	15
3.8. Уставный капитал	15
3.9. Анализ прибыли (убытков) от продаж	16
4. Вознаграждение членам Совета директоров	17
5. Результат чрезвычайных обстоятельств	17
6. Затраты на оплату энергетических ресурсов	17
Заключение	17

1. Общие сведения.

Открытое акционерное общество «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» сокращенное название ОАО «Кузбассэнергосбыт», зарегистрировано по месту своего нахождения 01 июля 2006 года Инспекцией Федеральной налоговой службы РФ по городу Кемерово (ИНН 4205109214). В качестве крупнейшего налогоплательщика поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №1 по Кемеровской области 08 июля 2008г. (КПП 424950001)

Основной государственный регистрационный номер – 1064205110133.

Общество зарегистрировано по адресу: 650036, Российская Федерация, г. Кемерово, пр-т. Ленина, 90/4

ОАО «Кузбассэнергосбыт» создано в результате реорганизации ОАО «Кузбассэнерго» в форме выделения. Выступая правопреемником ОАО «Кузбассэнерго» по всем договорам электро-снабжения, в настоящее время ОАО «Кузбассэнергосбыт» является крупнейшей энергосбытовой компанией на территории Кемеровской области.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.08.2006г. №530 «Об утверждении правил функционирования розничных рынков электрической энергии в переходный период реформирования электроэнергетики» ОАО «Кузбассэнергосбыт» присвоен статус Гарантирующего поставщика.

Гарантирующий поставщик обязан заключать в соответствии с Правилами деятельности гарантирующих поставщиков (утв. ПП РФ от 04.05.2012 г. №442) договор энергоснабжения (купли-продажи (поставки) электрической энергии (мощности)) с любым обратившимся к нему физическим или юридическим лицом в отношении энергопринимающих устройств, расположенных в границах зоны деятельности гарантирующего поставщика, а также принимать на обслуживание любого потребителя, энергопринимающие устройства которого расположены в границах зоны деятельности гарантирующего поставщика, в отсутствие обращения потребителя.

ОАО «Кузбассэнергосбыт» осуществляет следующие виды деятельности:

- покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг по организации коммерческого учета.

Заключены прямые договоры:

	31.12.2012г.	31.12.2013г.
- с потребителями электрической энергии (юридические лица)	19 781	20 365
- с потребителями-гражданами	838 299	840 789

Кроме этого, договоры, заключенные агентами ОАО «Кузбассэнергосбыт» на 31.12.2013г.:

- с юридическими лицами 4 262,
- с потребителями-гражданами 188 546.

Для обслуживания своих потребителей компания имеет развитую структуру: 4 межрайонных отделения и 24 производственных участка:

- Восточное межрайонное отделение:

ВМО г. Анжеро-Судженск, Обособленное подразделение ВМО, Обособленное подразделение ВМО пгТЯЯ, Мариинский производственный участок (далее–п.у.), Ижморский п.у., Тисульский п.у., Обособленное подразделение Тисульского п.у., Тяжинский п.у., Обособленное подразделение Тяжинского п.у., Чебулинский п.у., Яшкинский п.у., Тайгинский п.у.;

- Центральное межрайонное отделение:

ЦМО г.Белово, Обособленное подразделение ЦМО, Обособленное подразделение ЦМО пгт.Бачатский, Обособленное подразделение ЦМО пгт. Грамотеино, Обособленное подразделение ЦМО пгт.Новый городок, Гурьевский п.у., Инской п.у., Обособленное подразделение Прокопьевского п.у., Краснодарский п.у., Ленинск-Кузнецкий п.у., Прокопьевский п.у., Промышленновский п.у., Обособленное подразделение Ленинск-Кузнецкого п.у., Киселевский п.у., Обособленное подразделение Гурьевского п.у. ЦМО, Обособленное подразделение Гурьевского п.у. ЦМО

г.Салаир, Обособленное подразделение Ленинск-Кузнецкого п.у. ЦМО г.Полысаево, Обособленное подразделение Ленинск-Кузнецкого п.у. ЦМО, Обособленное подразделение Промышленновского п.у. ЦМО, Обособленное подразделение Кисилевского п.у. ЦМО;

- Южное межрайонное отделение:

ЮМО г.Новокузнецк, Центрального п.у. ЮМО, Междуреченский п.у., Обособленное подразделение Мысковского п.у., Орджоникидзевский п.у., Заводской п.у., Обособленное подразделение Заводского п.у., Мысковский п.у.; Калтанский п.у., Осинниковский п.у., Обособленное подразделение Калтанского п.у., Обособленное подразделение Осинниковского п.у.

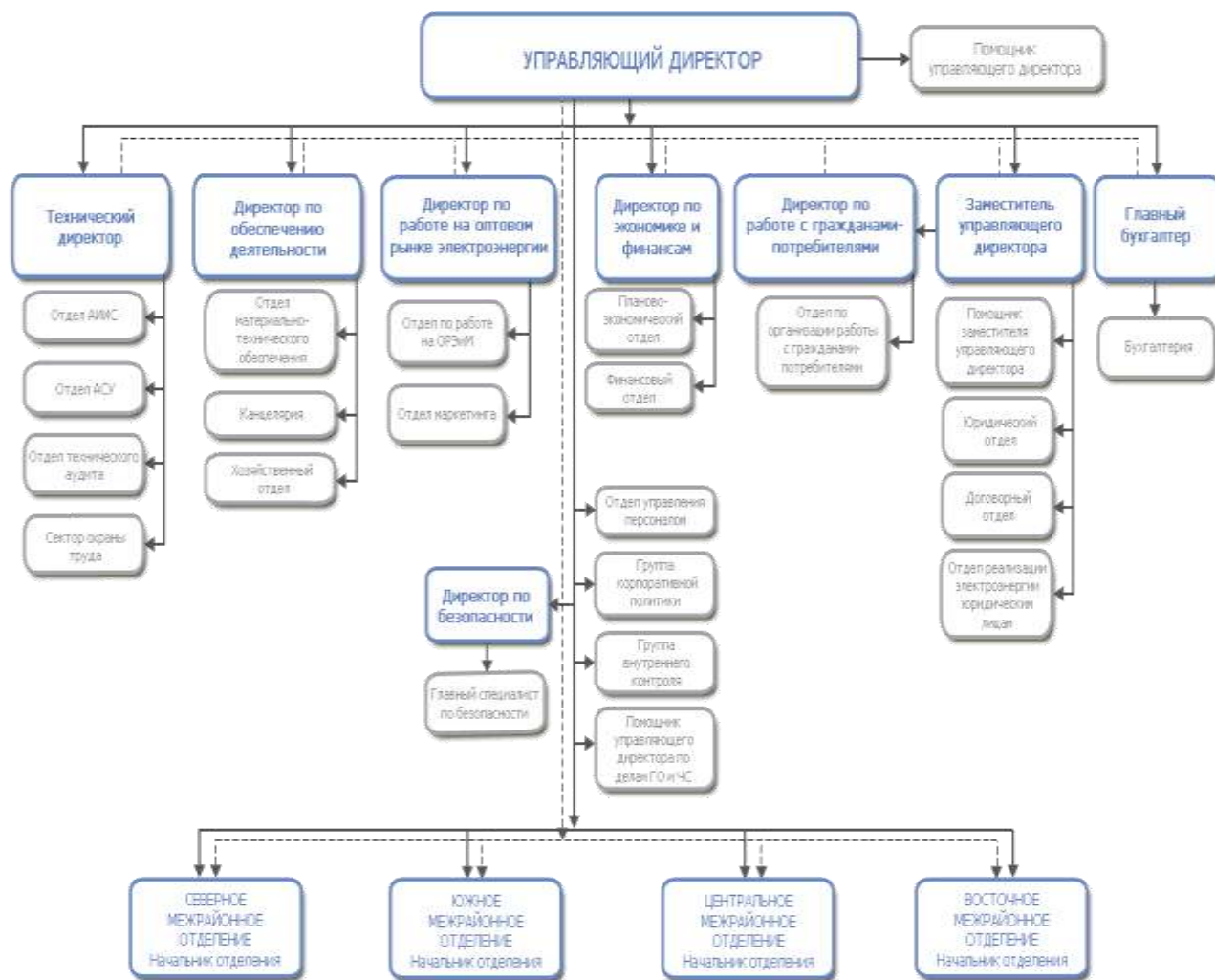
- Северное межрайонное отделение:

Обособленное подразделение Северного межрайонного отделения, Крапивинский п.у., Топкинский п.у., Обособленное подразделение Капивинского п.у., Юргинский п.у., Обособленное подразделение Юргинского п.у., Обособленное подразделение Юргинского п.у.

Среднесписочная численность персонала ОАО «Кузбассэнергосбыт» за 2013 год составила 1 139 чел. (за 2012 год – 781 чел.).

Собранием акционеров и Советом директоров Общества принято решение о прекращении с 01.07.2009г. полномочий действующего единоличного исполнительного органа Общества и передаче его полномочий управляющей организации - ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО». Управляющим директором ОАО «Кузбассэнергосбыт» назначен Петров Леонид Прохорович.

Организационная структура Общества



Информация о членах органов управления и контроля Общества. Совет директоров

Совет директоров по решению общего собрания акционеров от 17.06.2013г. избран в следующем составе:

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность
Председатель совета директоров		
1.	Коржов Олег Викторович	Старший вице-президент по экономике и развитию бизнеса ОАО «Мечел»
Члены Совета директоров		
2.	Петров Леонид Прохорович	Управляющий директор ОАО «Кузбассэнергосбыт»,
3.	Дахин Дмитрий Александрович	Директор по сбыту ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО»
4.	Кривенко Артур Николаевич	Директор по развитию ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО»
5.	Чижишев Дмитрий Сергеевич	Директор по правовым вопросам ООО «Мечел-Энерго»
6.	Антонов Андрей Данилович	Исполнительный директор ООО «Главэнергосбыт»
7.	Нехаенко Анастасия Михайловна	Заместитель исполнительного директора по экономике ООО «Главэнергосбыт»

Коллегиальный исполнительный орган ОАО «Кузбассэнергосбыт» не сформирован, так как не предусмотрен Уставом Общества.

2. Основные положения учетной политики Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

При организации и ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской отчетности соблюдаются основные требования учетной политики: полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непрерывность и рациональность.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на счетах бухгалтерского учета, включенных в утвержденный план счетов бухгалтерского учета Общества.

Основа составления

Бухгалтерский учет Общества ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н., Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 год № 43н, а также другими актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н и методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (Приказ МФ РФ от 13.10.2003г. №91н).

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со

ст.259 НК РФ и Постановлением Правительств РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету от реорганизованной организации ОАО «Кузбассэнерго» и введенным в эксплуатацию ОАО «Кузбассэнерго» до 01.01.2002г., амортизация начислялась в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты а также часть имущества, используемого в качестве средств труда первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб. и со сроком полезного использования более 12 месяцев. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс.руб. Амортизируемым имуществом признается также имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 тыс.руб., в том случае, если амортизация указанного имущества начата до 01.01.2013года.

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

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается ежемесячно на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, которая проводится на последний день отчетного (налогового) периода.

Оценочные обязательства на оплату отпусков.

В начале отчетного года определяется сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды. Сумма планируемых расходов определяется как сумма отпускных по каждому сотруднику, определенная исходя из средней заработной платы и количества дней отпуска. Начисление оценочного обязательства на оплату отпусков осуществляется ежемесячно. На конец отчетного периода проводится инвентаризация, которая подтверждается расчетом обосновывающим остаток.

Оценочные обязательства.

Общество создает резервы предстоящих расходов и платежей в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются по отдельной строке остатки резервов, переходящие на следующий год, определенные из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 (Приказ МФ РФ от 10.12.2002г. №126н). Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01г. № 44н. К ним относятся активы, предназначенные для использования в качестве сырья и материалов, для перепродажи, в качестве средств труда со сроком использования не более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость или исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в эксплуатацию и ином выбытии оценка их производится по средней себестоимости каждого вида запасов.

Средняя оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме, указанной в первичных бухгалтерских документах по обоснованным ценам и тарифам. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся к уплате процентов.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию задолженность, а также неистребованная кредиторская и депонентская задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также другие долги, нереальные для взыскания списываются с баланса.

Списание задолженности производится на основании акта инвентаризации задолженности, письменного обоснования, приказа генерального директора Общества либо лица, наделенного соответствующими полномочиями на основании доверенности, по каждому обязательству за счет соответствующего резерва по сомнительным долгам, при его недостаточности – относится в состав прочих расходов (п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н).

Списание с баланса неистребованной кредиторской и депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности и по другим основаниям, предусмотренным законом с указанием основания, суммы, даты возникновения долга и нормативно – правовых актов, регламентирующих основание списания, производится с письменного разрешения генерального директора либо лица, наделенного соответствующими полномочиями на основании доверенности, исходя из норм ст.195 - 208 ГК РФ.

Признание доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются: выручка от продажи электроэнергии (мощности), выручка от работ, услуг промышленного характера, выручка по договорам аренды.

Прочими доходами являются: пени, штрафы, неустойки за нарушение договорных отношений, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, выручка от продажи основных средств и прочие доходы.

Расходы на обычные виды деятельности группируются по экономическим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления, прочие затраты. Расходы на продажу списываются полностью в отчетном периоде.

Товары для перепродажи отражаются в учете по покупной стоимости. Расходы, связанные со сбытом продукции, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 "Продажи" (п. 9 ПБУ 10/99).

Прочими расходами являются: разница между созданным резервом и восстановленным резервом по сомнительным долгам за отчетный период, резерв по условным обязательствам, услуги банков, госпошлина по хозяйственным договорам, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, социально-ориентированные расходы: материальные поощрения, благотворительная деятельность, расходы на оздоровительные мероприятия и другие.

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от продаж продукции, товаров, работ и услуг в действующих ценах и утвержденных РЭК тарифах на электроэнергию, без налога на добавленную стоимость и расходами на их приобретение и продажу.

Использование чистой прибыли в Обществе утверждается общим собранием акционеров и производится в соответствии с Законом "Об акционерных обществах" и нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Уставный капитал соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Отступлений от учетной политики за отчетный период не было.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

3.1. Сравнительный аналитический баланс

Таблица №1
тыс. руб.

Статьи баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.		Относительные величины, %		Изменения за 2013г.		
	на 31.12.12г.	на 31.12.13г.	на 31.12.12г.	на 31.12.13г.	в абсолютных величинах	в удельных весах	в % к величинам на начало периода - темп прироста
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	272 537	1 845 581	8,4	48,5	1 573 044,0	40,2	577,2
<i>в том числе:</i>							

Нематериальные активы	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Основные средства	258 821	253 423	7,9	6,7	-5 398,0	-1,3	-2,1
Незавершенное стр - во	339	1 005	0,0	0,0	666,0	0,0	196,5
Долгосрочные фин.вложения	0	1 573 730	0,0	41,4	1 573 730,0	41,4	100,0
Прочие внеоборотные активы	13 377	17 423	0,4	0,5	4 046,0	0,0	30,2
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	2 987 568	1 956 975	91,6	51,5	-1 030 593,0	-40,2	-34,5
<i>в том числе:</i>							
Запасы	13 526	11 234	0,4	0,3	-2 292,0	-0,1	-16,9
Налог на добавленную стоимость	0	1	0,0	0,0	1,0	0,0	100,0
Дебиторская задолженность	1 336 329	1 567 387	41,0	41,2	231 058,0	0,2	17,3
Денежные средства	159 206	63 687	4,9	1,7	-95 519,0	-3,2	-60,0
Краткосрочный финансовые вложения	1 462 100	285 847	44,8	7,5	-1 176 253,0	-37,3	-80,4
Другие оборотные активы	16 407	28 819	0,5	0,8	12 412,0	0,3	75,7
БАЛАНС	3 260 105	3 802 556	100,0	100,0	542 451,0		16,6
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1 918 200	2 214 558	58,8	58,2	296 358,0	-0,6	15,4
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ	6 062	5 509	0,2	0,1	-553,0	0,0	-9,1
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ	1 335 843	1 582 489	41,0	41,6	246 646,0	0,6	18,5
<i>в том числе:</i>							
Заемные средства	0	283 416	0,0	7,5	283 416,0	7,5	0,0
Кредиторская задолженность	1 310 844	1 281 556	40,2	33,7	-29 288,0	-6,5	-2,2
Другие краткосрочные пассивы	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Оценочные обязательства	24 999	17 517	0,8	0,5	-7 482,0	-0,3	0,0
БАЛАНС	3 260 105	3 802 556	100,0	100,0	542 451,0		16,6

Из вышеприведенного сравнительного аналитического баланса (таблица №2) следует, что за отчетный период сумма финансовых ресурсов общества увеличилась на 542 451 тыс. руб. или на 16,6%.

3.2. Анализ нематериальных активов.

Нематериальные активы в ОАО «Кузбассэнергосбыт» отсутствуют.

3.3. Анализ основных средств.

Таблица №2
тыс. руб.

Наименование группы	Восстановительная или первоначальная стоимость на конец года, предшествующего отчетному периоду	Удельный вес	Ввод основных фондов	Выбытие за отчетный период, полная балансовая стоимость.	Полная балансовая стоимость на конец отчетного периода.	Накопленный износ на конец года, предшествующего отчетному периоду	Начисленный износ за отчетный период.	Начисленный износ по выбывшим основным средствам	Накопленный износ на конец отчетного периода.	Остаточная стоимость на конец отчетного периода.	Удельный вес

Наименование группы	Восстановительная или первоначальная стоимость на конец года, предшествующего отчетному периоду	Удельный вес	Ввод основных фондов	Выбытие за отчетный период, полная балансовая стоимость.	Полная балансовая стоимость на конец отчетного периода.	Накопленный износ на конец года, предшествующего отчетному периоду	Начисленный износ за отчетный период.	Начисленный износ по выбывшим основным средствам	Накопленный износ на конец отчетного периода.	Остаточная стоимость на конец отчетного периода.	Удельный вес
Здания	229 652	61	7 894	812	236 734	17 392	3 732	70	21 054	215 680	85
Земельные участки	1 300	0			1 300	0	0		0	1 300	1
Производственный и прочий хозяйственный инвентарь	11 537	3	202	38	11 701	9 754	746	31	10 469	1 232	0
Машины и оборудование	130 081	34	8 974	1 082	137 973	89 258	16 916	1 007	105 167	32 806	13
Многолетние насаждения	3	0			3	0			0	3	0
Сооружения	3 809	1	90		3 899	1 157	340		1 497	2 402	1
Транспортные средства	2 472	1			2 472	2 472	0		2 472	0	0
Прочие виды основных средств	0	0			0				0	0	0
Итого полная балансовая стоимость основных средств	378 854	100	17 160	1 932	394 082	120 033	21 734	1 108	140 659	253 423	100

По состоянию на 31.12.2013г. первоначальная стоимость основных средств ОАО «Кузбассэнергосбыт» составляет 394 082 тыс. руб., остаточная стоимость с учетом начисленного износа в сумме 140 659 тыс. руб. – 253 423 тыс. руб. (6,7 % от валюты баланса).

За отчетный период прирост первоначальной стоимости основных фондов составил 15 228 тыс. руб. За 2013 год было приобретено основных средств на сумму 17 160 тыс.руб., в том числе компьютерной техники (серверы, принтеры, копировально-множительная техника) – на 3530 тыс.руб., ленточная библиотека для хранения данных – 1613 тыс. руб., капитальных вложений в административные здания на сумму 9 152 тыс.руб. Сумма амортизационных начислений за 12 месяцев 2013г. составляет 21 734 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общей стоимости основных средств занимают здания – 85%. Это обусловлено спецификой деятельности ОАО «Кузбассэнергосбыт».

Данные таблицы №3 показывают, что техническое состояние основных фондов является удовлетворительным для обеспечения основной деятельности, коэффициент годности основных фондов по состоянию на 31.12.13г. имеет достаточно высокое значение – 64,3%.

		31.12.2012г.	31.12.2013г.
Коэффициент износа основных средств	–	31,7%,	35,7%;
Коэффициент обновления	–	5,2%,	4,4%;
Коэффициент выбытия	–	0,2%,	0,5%.

На конец отчетного периода увеличились на 666 тыс. руб. остатки по незавершенному строительству, за счет статьи «Объекты незавершенного строительства» - на конец отчетного периода составили 1 005 тыс. руб. (проектно-изыскательская документация по административно-му зданию Новокузнецкого производственного участка).

3.4 Анализ состояния запасов.

Таблица №3
тыс. руб.

Вид	Остаток на начало отчетного периода	Приобретения за отчетный период	Выбытие за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода	Изменение (+ / -)	Темп роста (%)
Итого Запасы	13 526	10 105 829	10 108 121	11 234	-2 292	83
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5 428	28 471	31 915	1 984	-3 444	37
вспомогательные материалы	1 994	17 447	18 545	896	-1 098	45
запасные части	74	681	686	69	-5	93
инвентарь	2 989	8 446	11 090	345	-2 644	12
строительные материалы	0	0	0	0	0	0
спецодежда	371	1 897	1 594	674	303	182
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 311	10 067 821	10 069 186	946	-1 365	0
Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев.	3 646	2 417	0	6 063	2 417	166
Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев.	2 141	7 120	7 020	2 241	100	105
Прочие запасы и затраты	0	0	0	0	0	0

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение, их величина на конец отчетного периода составляет 11 234 тыс. руб., в том числе:

- Объем материалов составляет 1 984 тыс. руб., что на 3 444 тыс. руб. меньше, чем на начало года, за счет списания материалов приобретенных для оснащения вновь открытых производственных участков, в связи с переводом с 01.01.2013г. потребителей агента ООО «КЭК-сбыт» на прямые договоры с ОАО «Кузбассэнергосбыт».

За счет списания вспомогательных материалов (расходных материалов к множительной технике, расчетных книжек) на сумму 1 098тыс. руб , инвентаря (мебели, ККМ, денежных ящиков) на сумму 2 644 тыс.руб.

Величина расходов будущих периодов – 8 304 тыс. руб., что на 2 517 тыс. руб. больше, чем на начало года.

За отчетный период Обществом произведено расходов по приобретению программного обеспечения на сумму 9 537 тыс. руб. и списано на себестоимость данных затрат в сумме 7 020 тыс. руб.

3.5. Анализ дебиторской задолженности.

Таблица №4

Анализ движения дебиторской задолженности

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	на 31.12.12г.		на 31.12.13г.		за 2013 год	
						Изменения +/-	
		всего	в т.ч. проср.	всего	в т.ч. проср.	всего	в т.ч. проср.
1.	Дебиторская задолженность, всего	1 336 329	247 229	1 567 387	436 047	231 058	188 818
1.1.	отгруженная энергия	1 535 981	624 157	1 819 999	912 438	284 018	288 281
	тоже в % к стр. 1.	114,9	252,5	116,1	209,3	1,2	-43,2
1.2.	резерв по сомнит. долгам	-417 255	-412 255	-519 860	-505 501	-102 605	-93 246
	тоже в % к стр. 1.	-31,2	-166,8	-33,2	-115,9	-1,9	50,8
1.3.	авансы выданные	947	0	1 387	0	440	0
	тоже в % к стр. 1.	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
1.4.	работы, услуги	37 075	39	5 478	73	-31 597	34
	тоже в % к стр. 1.	2,8	0,0	0,3	0,0	-2,4	0,0
1.5.	расчеты с бюджетом	834	0	1 098	0	264	0
	тоже в % к стр. 1.	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
1.6.	прочая	178 747	35 288	259 285	29 037	80 538	-6 251
	тоже в % к стр. 1.	13,4	14,3	16,5	6,7	3,2	-7,6
1.1.	Долгосрочная дебиторская задолженность	122	0	102 795	0	102 673	0
1.1.1.	отгруженная энергия	0	0	0	0	0	0
	резерв по сомнит. долгам	0	0	0	0	0	0
1.1.2.	авансы выданные	0	0	0	0	0	0
1.1.3.	работы, услуги	0	0	0	0	0	0
1.1.4.	задолженность дочерних обществ	0	0	0	0	0	0
1.1.5.	прочая	122	0	102 795	0	102 673	0
1.2.	Краткосрочная дебиторская задолженность	1 336 207	247 229	1 464 592	436 047	128 385	188 818
1.2.1.	отгруженная энергия	1 535 981	624 157	1 819 999	912 438	284 018	288 281
	резерв по сомнит. долгам	-382 461	-382 461	-481 997	-481 997	-99 536	-99 536
1.2.2.	работы, услуги	37 075	39	5 478	73	-31 597	34
	резерв по сомнит. долгам	-39	-39	-8	0	31	39
1.2.3.	авансы выданные	947	0	1 387	0	440	0
1.2.4.	расчеты с бюджетом	834	0	1 098	0	264	0
1.2.5.	прочая	178 625	35 288	156 490	29 037	-22 135	-6 251
	резерв по сомнит. долгам	-34 755	-29 755	-37 855	-23 504	-3 100	6 251
	<i>Расчеты по агентским договорам</i>	<i>14 454</i>	<i>0</i>	<i>12 253</i>	<i>0</i>	<i>-2 201</i>	<i>0</i>

№ п/п	Показатели	на 31.12.12г.		на 31.12.13г.		за 2013 год	
						Изменения +/-	
		всего	в т.ч. проср.	всего	в т.ч. проср.	всего	в т.ч. проср.
	<i>Другие</i>	164 171	35 288	144 237	29 037	-19 934	-6 251

Общая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2013г. составляет 1 567 387 тыс. руб. Рост дебиторской задолженности за 2013 год составил 231 058 тыс. руб., что связано с увеличением дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за отгруженную энергию.

Рост обусловлен:

ростом тарифов в 01.07.2013 года,
несвоевременной оплатой за потребленную электрическую энергию населением,
несвоевременной оплатой за потребленную электрическую энергию предприятиями ЖКХ и бюджетной сферы, в связи низким уровнем финансирования из областного и местных бюджетов и недостаточностью собственных средств предприятий ЖКХ,
расторжением агентского договора с ООО "КЭК-Сбыт".

По прочей дебиторской задолженности произошло увеличение на 80 538 тыс. руб., за счет увеличения задолженности по процентам по займам выданным на 53 212 тыс.руб. и заключения договоров уступки прав требования.

Основную долю дебиторской задолженности ОАО «Кузбассэнергосбыт» составляет задолженность за отпущенную потребителям электрическую энергию – 85,4 % (с учетом резерва сомнительных долгов).

По состоянию на 31.12.2013г. резерв по сомнительным долгам составил 519 860 тыс.руб. За отчетный период списано дебиторской задолженности за счет резерва на сумму 50 150 тыс. руб. (ООО «Техносервис» - 4 418,7 тыс.руб., ГУП учреждение УН1612/1 МР по Кемеровской области – 8 526,8 тыс.руб., ООО «Энергосбытовая компания Междуреченска»- 9 169,1 тыс.руб. ООО «Кузбасские строительные сети» - 2 930,4 тыс.руб., граждане-потребители).

3.6. Анализ кредиторской задолженности

Таблица №5

Анализ кредиторской задолженности за 2013 год.

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	на 31.12.12г.	на 31.12.13г.	2013 г.	
				Изменения, +/-	Темп роста, %
1.	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.620)	1 310 844	1 281 556	-29 288	-2
	за ТМЦ, работы, услуги	1 096 807	954 102	-142 705	-13
	тоже в % к стр.1	84	74	-9	-11
	в том числе:				
1.1.	Филиал ОАО «МРСК-Сибири»- «Кузбассэнерго РЭС»	285 577	157 777	-127 800	-45
	задолженность поставщикам за электроэнергию	764 046	754 876	-9 170	-1
	прочая	47 184	41 449	-5 735	-12

№ п/п	Показатели	на 31.12.12г.	на 31.12.13г.	2013 г.	
				Изменения, +/-	Темп роста, %
1.2.	в бюджет	72 000	94 453	22 453	31
	тоже в % к стр.1	5	7	2	34
	в том числе:				
	Налог на прибыль	29 067	29 559	492	2
	НДС	38 508	59 280	20 772	54
	Прочие	4 425	5 614	1 189	27
1.3.	В страховые фонды	9 926	7 971	-1 955	-20
	тоже в % к стр.1	1	1	0	-18
	в том числе:				
	Пенсионному фонду РФ	8 289	6 521	-1 768	-21
	Фонду обязательного медицинского страхования	1 637	1 350	-287	-18
	Фонд социального страхования	0	0	0	0
	прочая	0	100	100	100
1.4.	авансы полученные	107 402	188 726	81 324	76
	тоже в % к стр.1	8	15	7	80
1.5.	прочая	24 709	36 304	11 595	47
	тоже в % к стр.1	2	3	1	50
	в том числе:				
	по оплате труда	18 514	27 606	9 092	49
	прочая	6 195	8 698	2 503	40

Долгосрочная кредиторская задолженность в ОАО «Кузбассэнергосбыт» отсутствует. Вся краткосрочная кредиторская задолженность является текущей задолженностью. Просроченная кредиторская задолженность составляет 174 тыс.руб.

Из данных таблицы № 6 видно, что общая сумма кредиторской задолженности за отчетный период уменьшилась на 29 288 тыс. руб. (на 2%) и по состоянию на 31.12.2013г. составила 1 281 556 тыс. руб. Снижение обусловлено:

- уменьшением задолженности перед поставщиками и подрядчиками за покупную энергию и мощность на ОРЭиМ на 9 170 тыс.руб., за счет уменьшения начислений за декабрь 2013г. по сравнению с декабрем 2012г., что связано с теплой температурой наружного воздуха. А также уменьшением задолженности перед филиалом ОАО «МРСК-Сибири»-«Кузбассэнерго РЭС» за услуги по передаче эл.энергии на 127 800 тыс.руб., за счет уменьшения начислений за декабрь 2013г. по сравнению с декабрем 2012г.

Увеличилась задолженность перед бюджетом на 22 453 тыс.руб., за счет НДС.

За 2013 год начислено налоговых платежей в бюджет и страховые фонды на сумму 404 434 тыс. руб., оплачено 383 287 тыс. руб. Задолженность на конец отчетного периода в сумме 102 424 тыс. руб.

Уплата платежей в бюджет и в страховые фонды осуществляется в полном объеме. Пеня за несвоевременную оплату в отчетном периоде начислена в сумме 904 тыс. руб.

Ежеквартально Обществом проводится сверка сальдо расчетов по налогам и сборам с ИФНС по территориям. По состоянию на 31.12.2013 г. расхождений с данными налоговых органов не выявлено.

3.7. Займы и кредиты

Таблица 6

Сведения о привлеченных кредитах ОАО «Кузбассэнергосбыт» в 2013 году.

тыс.руб.

Наименование кредитной организации, № договора	Ставка, %	Срок действия договора	Обеспечение	Остаток на 01.01.13г.	12 месяцев 2013 года			Остаток на 31.12.13г.
					Получено	Начислено (%)	погашено	
Сибирский филиал ОАО "Промсвязьбанк", № 0251-12-4-4	11,15	25.12.12 - 15.05.13г.г.	без обеспечения	0	3 570 783	5 387	3 576 170	0
Новосибирский филиал ОАО "НОМОС-БАНК", № 6-13/О-1Ф.2	9,5	13.05.13 - 12.05.14г.г.	без обеспечения	0	8 060 801	16 574	7 793 959	283 416
Итого				0	11 631 584	21 961	11 370 129	283 416

В отчетном году Общество привлекло 11 631 584 тыс. руб., в соответствии с соглашениями № 0251-12-4-4 к договору банковского счета №831 от 06.03.09г, заключенного с ОАО «Промсвязьбанк» и № 6-13/О-1Ф.2, заключенного с ОАО «НОМОС-БАНК». Общая сумма расходов по обслуживанию кредитных договоров за 2013 год составила 21 961 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2013г. задолженности по кредиту в форме «овердрафт» у ОАО «Кузбассэнергосбыт» составляет 283 416 тыс.руб..

3.8. Уставный капитал.

Уставный капитал ОАО «Кузбассэнергосбыт» за 12 месяцев 2013 года не изменялся и составляет 30 308 тыс. руб. Обществом размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 5 копеек каждая в количестве 606 163 800 (Шестьсот шесть миллионов сто шестьдесят три тысячи восемьсот) штук на общую сумму по номинальной стоимости 30 308 190 (Тридцать миллионов триста восемь тысяч сто девяносто) рублей. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата государственной регистрации: 1-01-55214-Е от 29.08.2006 г.

При реорганизации ОАО «Кузбассэнерго» в нарушение п.39 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н, превышение стоимости чистых активов над величиной уставного капитала урегулировано показателем «Добавочный капитал» вместо «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет». В целях устранения данного нарушения произведена корректировка начальных показателей добавочного капитала и нераспределенной прибыли: на сумму 108 648 тыс. руб. увеличен показатель нераспределенной прибыли и соответственно уменьшен показатель добавочный капитал.

Общее количество зарегистрированных лиц (держателей акций) -1268.

Таблица №7

Крупнейшие держатели акций ОАО «Кузбассэнергосбыт» по состоянию на 31.12.2013г.

№	Наименование	Всего обыкновенных акций	% от всех акций
1	Небанковская кредитная организация- Закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»(номинальный держатель)	442 283 564	72,9644

2	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО» (ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (номинальный держатель)	151 540 951	25,0000
---	---	-------------	---------

По состоянию на 31.12.2013 г. Нераспределенная прибыль Общества составляет 2 182 735 тыс. руб., в том числе:

- нераспределенная прибыль прошлых лет в сумме 1 886 377 тыс. руб.,
- нераспределенная прибыль отчетного года в сумме 296 358 тыс. руб.

3.9. Анализ прибыли (убытков).

(По отгрузке)

Таблица №8

Финансовый результат деятельности ОАО «Кузбассэнергосбыт» за 2013г.

тыс.руб.

№ п/п	Показатель	Доход		Расход		Финансовый результат	
		Отчетный период	Аналогичный период предыдущего года	Отчетный период	Аналогичный период предыдущего года	Отчетный период	Аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (всего)	18 409 128	18 013 079	10 069 128	9 882 437	X	X
	<i>в том числе:</i>					X	X
	покупных товаров	18 387 399	17 992 660	10 061 502	9 874 772	X	X
	оказания услуг	11 717	11 036	703	657	X	X
	прочая реализация	10 012	9 383	6 923	7 008	X	X
2.	Коммерческие расходы	X	X	8 041 363	7 759 427	X	X
3.	Прибыль (убыток) от продаж	X	X	X	X	298 637	371 215

Основная доля выручки ОАО «Кузбассэнергосбыт» в 2013 году получена за счет реализации электрической энергии – 99,88% (18 387 399 тыс. руб.). Выручка от продажи ТМЦ, выполнения работ, оказания услуг на сторону и от сдачи имущества в аренду составляет около 0,12%. (21 729 тыс. руб.).

При этом Общество понесло расходов на сумму 10 069 128 тыс. руб., в том числе 10 061 502 тыс. руб. на приобретение электрической энергии (мощности).

Коммерческие расходы Общества за отчетный период – 8 041 363 тыс. руб., в том числе:

- 7 046 288 тыс. руб. – за услуги по транспортировке электроэнергии электрическими сетями;
- 11 013 тыс. руб. – за услуги инфраструктурных организаций;
- 984 062 тыс. руб. – на оплату прочих услуг (работ).

Таким образом, за отчетный период прибыль от продаж ОАО «Кузбассэнергосбыт» составила 298 637 тыс. руб.

Прочие доходы, полученные Обществом за 2013 год, составили 285 398 тыс. руб.

Прочие расходы составили 207 265 тыс. руб.

Прибыль, полученная Обществом за 2013 год до налогообложения, составила 376 770 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил 88 654 тыс. руб., сформирован с учетом временных разниц:

- отложенного налогового актива в размере 4 046 тыс. руб.;
- отложенного налогового обязательства в размере 553 тыс. руб.;

Прочие аналогичные платежи составили 3 643 тыс. руб.

По итогам работы за отчетный период финансовый результат работы ОАО «Кузбассэнергосбыт» составил 296 358 тыс. руб.

4. Вознаграждение членам Совета директоров.

В соответствии с «Положением о компенсации расходов членам Совета директоров Общества, связанных с исполнением ими функций членом Совета директоров» в 2013 году ОАО «Кузбассэнергосбыт» вознаграждения членам совета директоров не выплачивалось.

5. Результат чрезвычайных обстоятельств.

В 2013 году чрезвычайных доходов и расходов у ОАО «Кузбассэнергосбыт» не возникало.

6. Затраты на оплату энергетических ресурсов.

Размер затрат на оплату энергетических ресурсов, использованных ОАО «Кузбассэнергосбыт» в 2013 году, составил 4 276 тыс. руб. (в 2012 году -4 272 тыс.руб.), в том числе:

за электроэнергию 2 032 тыс. руб.,
за тепловую энергию 1 957 тыс. руб.,
за водоснабжение 287 тыс. руб.

Заключение

Работу ОАО «Кузбассэнергосбыт» за отчетный период можно охарактеризовать положительно. Финансовым результатом деятельности явилась прибыль в размере 296 358 тыс. руб.

Дебиторская задолженность увеличилась на 231 058 тыс. руб. что связано с увеличением дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за отгруженную энергию.

Кредиторская задолженность уменьшилась 29 288 тыс. руб., за счет снижения задолженности перед филиалом ОАО «МРСК-Сибири»-«Кузбассэнерго РЭС» за услугу по передаче эл.энергии.

На 31.12.2013 года при полном востребовании дебиторской задолженности ОАО «Кузбассэнергосбыт» способно полностью погасить кредиторскую задолженность.

Обществом в целях пополнения оборотных средств, в течение года привлекались краткосрочные кредиты в форме «овердрафт». На 31.12.2013г. на балансе ОАО «Кузбассэнергосбыт» задолженность перед ОАО Номос Банк составила 283 416 тыс.руб.

Все показатели, характеризующие финансовую деятельность ОАО «Кузбассэнергосбыт» превосходят контрольные и рекомендуемые значения, установленные для Гарантирующих поставщиков¹.

¹ Согласно Приложению №1 к Основным положениям функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденные постановлением Правительства РФ от 04.05.2012г. №442.

Показатели финансового состояния гарантирующего поставщика.

№ п/п	Показатель	Порядок расчета	Рекомендуемое значение	Контрольное значение	Значение коэффициента на 31.12.2012г.	Значение коэффициента на 31.12.2013г.
1	Оборачиваемость кредиторской задолженности	$(КЗ_{нп} + КЗ_{кп}) / 2 / \text{Отгрузка} \times \text{Число дней в квартале}$	не более 35 дней	не более 40 дней	17,54	19,26
2	Доля просроченной кредиторской задолженности в общей величине кредиторской задолженности	$\text{Просроченная КЗ}_{кп} / \text{КЗ}_{кп} \times 100\%$	не более 7 %	не более 15 %	0,0	0,0
3	Лимит долгового покрытия		$(\text{Выручка} - \text{текущий налог на прибыль}) / 4 \geq \text{краткосрочный заемный капитал}$	$(\text{Выручка} - \text{текущий налог на прибыль}) / 2 \geq \text{краткосрочный заемный капитал}$	4 482 056 > 1 107 071	4 580 119 > 1 389 315

Управляющий директор

Л.П. Петров

Главный бухгалтер

Т.А. Цыщук

22.01.2014г.