

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«Энерго-сбытовая компания»

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2014 год

1. Общие сведения об Обществе.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Открытое акционерное общество «Энерго-сбытовая компания».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ОАО «ЭСК».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 361045, Кабардино – Балкарская Республика, г. Прохладный, ул. Гагарина, 14

Почтовый адрес: 361045, Кабардино – Балкарская Республика, г. Прохладный, ул. Гагарина, 14

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 361045, Кабардино – Балкарская Республика, г. Прохладный, ул. Гагарина, 14

Телефон: 8 (86631) 4-66-01; 4-62-65

Адрес страницы в сети интернет: eskp.narod.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ОАО «Энерго-сбытовая компания» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России №4 по Кабардино-Балкарской Республике 13 февраля 2004 года, основной государственный регистрационный номер 1040700150116, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 07 № 000911138.

При постановке на учет в Межрайонной ИМНС России №4 по КБР по месту нахождения юридического лица 13 февраля 2004 г. Обществу присвоен Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **0716002859** и код причины постановки на учет (КПП: **071601001**).

В состав Общества входят следующие обособленные структурные подразделения:

Основные виды деятельности Общества:

1. 51.18.26 – Деятельность агентов по оптовой торговле электроэнергией и тепловой энергией (без их производства, передачи и распределения).

Списочная численность всех работников Общества на 31 декабря 2014 г. составила 28 человек.

Учредительным документом Общества является Устав.

Уставный капитал Общества на 31.12.2014 г. составил 2 746 000 руб. Уставный капитал Общества разделен на 1 373 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 2000 (две тысячи) руб. каждая.

Регистратором, осуществляющим ведение и хранение реестра владельцев именных эмиссионных ценных бумаг, по решению Совета директоров Общества (протокол № 02/14 от 26.06.2014 г.) утверждено Закрытое акционерное общество «Центральный объединенный регистратор».

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Центральный объединенный регистратор»

Юридический и почтовый адрес: 125040 г. Москва, ул. Правды, 23

Контактные телефоны: (499) 257-17-00, 787-44-83

Наименование подразделения: Ставропольский филиал Закрытого акционерного общества ВТБ Регистратор

Место нахождения подразделения: 355029, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Ленина, д.415Б

Контактные телефоны: (865 2) 56-28-84

Адрес электронной почты: investenergo@infranet.ru

ОГРН 1045605469744,

ИНН 5610083568,

КПП 263543001

Лицензия на осуществление деятельности по ведению Реестра: №10-000-100347

Выдавший орган: Федеральная служба по финансовым рынкам

Дата выдачи: 21.02.2008г.

Срок действия: бессрочная

Структурное подразделение: Кабардино – Балкарский филиал ЗАО ВТБ Регистратор

Почтовый адрес структурного подразделения:

360004, КБР, г. Нальчик, ул. Тургенева, 21 «А», офис 203

Телефон/ факс (8662) 72-21-73

Адрес электронной почты: kbf-nr-ufo@yandex.ru

ОГРН 9107748698610, ИНН 5610083568, КПП 771401001

Протоколом заседания №02/14 от 26.06.2014 г. - аудитором Общества для проведения проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год утверждено ООО «РБНА аудит и консалтинг».

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «РБНА аудит и консалтинг»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «РБНА аудит и консалтинг»;

ОГРН: 1070608002277

Место нахождения: 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д. 20;

Почтовый адрес: 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д. 20;

Телефон: (8793) 33-69-31

Факс: (8793) 33-65-98

Официальный сайт: www.rbna.ru

ООО «РБНА аудит и консалтинг» является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов НП «Российская коллегия аудиторов» с 26.05.2010г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации НП «РКА», за основным регистрационным номером записи 11005007038.

Аудитор является полностью независимым от органов управления Общества в соответствии с требованиями ст.12 ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Сведения о ревизоре

Протоколом заседания №02/14 от 26.06.2014 г. - ревизором Общества избрана Елисханова Любовь Владимировна.

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой отчетности) в 2014 году:

Генеральный директор ОАО «Энерго-сбытовая компания» – Рощина И.В.

Главный бухгалтер ОАО «Энерго-сбытовая компания» – Гордиенко О.А.

Лица, входящие в состав органов управления по состоянию на 31.12.2014г.

Состав Совета Директоров:

№ п/п	ФИО	Должность в совете директоров	Место работы	Должность
1	Фролова Нина Владимировна	член совета директоров	ОАО «ЮМЭК»	Ведущий экономист
2	Рощина Ирина Владимировна	член совета директоров	ОАО «ЭСК»	Генеральный директор
3	Гордиенко Олеся Александровна	председатель совета директоров	ОАО «ЭСК»	Главный бухгалтер
4	Попова Наталья Александровна	член совета директоров	ОАО «ЭСК»	Юристконсульт
5	Церникель Людмила Ивановна	секретарь совета директоров	ОАО «ЭСК»	Начальник отдела реализации электроэнергии

2.Основа представления информации в отчетности.

2.1 Основа предоставления информации в отчетности.

Бухгалтерская(финансовая)отчетностьОАО «Энерго-сбытовая компания» за 2014 год сформирована в соответствии с учетной политикой Общества на отчетный год, утвержденной приказом от 31.12.2013 г. № 147

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Энерго-сбытовая компания» за 2014 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, утвержденной руководителем Общества, и используются после включения их в качестве приложения к Учетной политике.

Бухгалтерская отчетность подписывается Генеральным директором и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Управляющий директор Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2».

Способы ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, отличные по существу от фактов, имевших место ранее или возникших впервые, в отчетном периоде отсутствуют.

2.2. Учетная политика.

Учетная политика ОАО «Энерго-сбытовая компания» на 2014 год утверждена Приказом от 31.12.2013 г. №147

Учетная политика Общества устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета Общества, разработана в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников Общества и лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3. Учет основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 06/01, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете. Амортизация по данным объектам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств по всем группам.

2.4. Учет материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами (пункт 26 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта (пункт 24 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

2.5. Учет расходов будущих периодов.

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В соответствии с разделом 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» платежи за право пользования программным обеспечением по лицензионным договорам, соглашениям, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются на счете 97-21 «Прочие расходы будущих периодов» и списывается в течение срока действия лицензионного договора. Если договором не определен срок его действия, лицензионный договор считается заключенным на пять лет, в соответствии с п.4 ст. 1235 Гражданского кодекса РФ.

К расходам будущих периодов относятся:

- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного компьютерного обеспечения;
- другие расходы, относящиеся к будущим периодам (лицензии, сертификаты, и т.д.).

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

2.6. Учет доходов и расходов, финансовых результатов.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции).

Общество ведет отдельный учет и формирует себестоимость продукции, работ, услуг по видам деятельности.

2.7. Информация по связанным сторонам.

Информацию о связанных сторонах Общество раскрывает в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

2.8. Налоги и налогообложение.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах и законодательством субъектов РФ о налогах и сборах.

По налогам и сборам субъектов РФ и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и налоговой отчетности производится Обществом.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В целях исчисления налога на прибыль Общество применяет порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

2.9. Изменение Учетной политики в 2014 году.

Учетная политика Общества на 2014 год утверждена Приказом от 31.12.2013 г. № 147, изменения в учетную политику в 2014 г. не вносились.

3. Основные финансово-экономические показатели деятельности организации.

В 2014 г. Обществом куплено электрической энергии у ОАО «Каббалкэнерго» в объеме 88193,5 тыс. кВт.*ч. электрической энергии. Полезный отпуск конечным потребителям составил 88193,5 тыс. кВт.*ч. электрической энергии, в том числе по уровням напряжения:

ВН – 19351,0 тыс. кВт.*ч.

СН2 – 15714,6 тыс. кВт.*ч.

НН – 53127,9 тыс. кВт.*ч., в том числе для населения 34952,9 тыс. кВт.*ч.

Деятельность Общества за год характеризуется следующими показателями:

№п/п	Показатели	2014 год (тыс. руб.)	2013 год (тыс. руб.)	Отклонение
1.	Выручка от продаж	272234	272168	66
2.	Себестоимость продаж	83406	86178	-2772
3.	Валовая прибыль	188828	185990	2838
4.	Коммерческие расходы	169559	167390	2169

5.	Управленческие расходы	13656	10247	3409
6.	Прибыль от продаж	5613	8353	-2740
7.	Рентабельность основной деятельности	2,1	3,1	-1,0
8.	Прочие доходы	7911	13553	-7887
9.	Прочие расходы	(6118)	(12534)	11538
10.	Результат от прочей деятельности	1793	1019	774
11.	Прибыль до налогообложения	7406	9372	-1966
12.	Налог на прибыль	1629	1940	-311
13.	Чистая прибыль	5772	7405	-1633
14.	Рентабельность продаж	2,1	2,7	-0,6

По итогам 2014 года ОАО «ЭСК» получена прибыль от продаж 5613 тыс.рублей. При этом чистая прибыль с учетом прочих доходов и расходов составила 5772 тыс.руб., в то время как в 2013 году прибыль от продаж составляла 8353 тыс.руб., а чистая прибыль 7396 тыс.руб.

Анализ отдельных показателей, формирующих чистую прибыль (непокрытый убыток), показал, что в 2014 году по сравнению с предыдущим годом выручка от продаж увеличилась незначительно на 66 тыс.руб. При этом себестоимость продаж значительно снизилась на 2772 тыс.руб., что обусловлено снижением стоимости закупки электроэнергии, а управленческие и коммерческие расходы возросли на 3409 тыс. руб. и 2169 тыс. руб. соответственно.

Вследствие этого все показатели, характеризующие рентабельность предприятия в отчетном периоде имеют тенденцию к уменьшению. Так рентабельность продаж по прибыли от продаж снизилась с 3,1% до 2,1%, по чистой прибыли с 2,7% до 2,1%.

Данные показатели свидетельствуют о том, что организация имеет невысокий уровень рентабельности финансово-хозяйственной деятельности.

Статьей 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» предусмотрена обязанность акционерных обществ объявлять об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов в случае, если стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала. В случае же, если стоимость чистых активов оказывается меньше величины минимального уставного капитала, общество обязано принять решение о своей ликвидации.

Величина уставного капитала на конец 2014 года составляет 2746 тыс. руб., а величина чистых активов – 20553 тыс.руб. Следовательно, требования пункта 4 статьи 35 указанного закона считаются соблюденными.

В структуре имущества ОАО «ЭСК» существенно преобладают оборотные активы, удельный вес которых на 31.12.2014 г. составил 86,2%. Значение показателя внеоборотных активов на конец отчетного периода составило 5 769 тыс.руб., за 2014 год они увеличились на 1 053 тыс. руб. Все внеоборотные активы Общества представлены основными средствами.

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2014 года составила - 6938 тыс. руб., на 01.01.2015 года - 5769 тыс. руб. Износ основных средств составляет - 3414 тыс. руб.

Стоимость основных средств по группам: тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2014, тыс.руб.	Остаточная стоимость	% к итогу
			31.12.2014	31.12.2014
1	Земельные участки	181,0	181,0	3,1
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	613,0	161,0	2,8
3	Здания	5 245,0	3892,0	67,5
4	Офисное оборудование	899,0	173,0	3,0
5	Другие виды основных средств	2 245,0	1362,0	23,6
	ИТОГО:	9 183,0	5769,0	100,0

Первоначальная стоимость основных средств по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 2245 тыс. руб. В основном это связано с вводом в эксплуатацию автоматизированной системы коммерческого учета электроэнергии (АСКУЭ).

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 2.1.-2.2.

По результатам анализа структуры оборотных активов можно отметить наличие следующих тенденций:

За 2014 год краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 14 514 тыс.руб, при этом ее удельный вес в составе оборотных активов увеличился на 23,6%. При этом в составе оборотных активов основная доля принадлежит дебиторской задолженности 87,4% и денежным средствам 10,2%. Доля остальных активов является незначительной: запасы, расходы будущих периодов и прочие оборотные активы составляют в них 2,4%.

По состоянию на 31.12.2014г. дебиторская задолженность за электрическую энергию составила сумму 26 224 тыс. руб., что на 12 102 тыс. руб. превышает аналогичный показатель за 2013год. Это связано с увеличением задолженности по большому количеству контрагентов (одни из крупнейших представлены ниже):

Организация	Задолженность на 31.12.2013 г.	Задолженность на 31.12.2014 г.
ООО "КОНЦЕРН "РИАЛ"	105 210,12	5 577 240,24
ОАО "Оборонэнергосбыт"	1 251 271,05	3 293 276,42
ГБУЗ "ЦРБ" г.о. Прохладный и Прохлад-го мун. р-на	763 346,80	893 491,14
ОАО Ордена Ленина РМЗ "Прохладненский"	133 393,45	465 104,22
ООО "Прохладненский кирпичный завод"		301 039,38
ЗАО "Виноград"	125 132,78	219 239,08
СУ следственного комитета РФ по КБР	7 622,68	163 131,71
ООО "Бизнес Тайм"	5 698,69	142 320,73
ООО Т.К.Ф." ДРУЖБА "		128 600,22
ООО "Прохладненский ЖБИ"	4 392,38	120 184,04
ИП Башорова Асият Муридовна	-790,59	103 428,73
ФГКУ "1 отряд ФПС по Кабардино-Балкарской Республ"	67 665,53	100 000,01

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.1

По строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на начало отчетного года в сумме 484 тыс. руб. и 592 тыс. руб. - на конец 2014 года отражены НДС по авансам и предоплатам.

Кредиторская задолженность Общества в сумме 21 226 тыс. руб. полностью является краткосрочной.

По сравнению с 2013 годом кредиторская задолженность в целом увеличилась на 7 194 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.3.

Авансы полученные, включая НДС, в размере 3 882 тыс. руб. отражаются в составе кредиторской задолженности по строке 1526 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса. Одновременно сумма НДС с авансов полученных в размере 592 тыс. руб. отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

В ходе анализа пассивной части баланса были выявлены следующие тенденции. За 2014 год была получена чистая прибыль 5772 тыс. руб, при этом нераспределенная прибыль на конец года составила 20 553 тыс. руб. Данное обстоятельство, учитывая статичность уставного и отсутствие резервного капиталов, предопределило увеличение собственного капитала на 18,9%.

При этом следует отметить увеличение краткосрочной задолженности, в частности перед поставщиками и подрядчиками на 5980 тыс.руб, задолженности по налогам и сборам на 1146 тыс. руб. Указанные факторы повлияли на коэффициент автономии, который снизился на 0,06 (с 0,55 до 0,49). Это свидетельствует о недостаточной величине собственного капитала, необходимой для покрытия обязательств Общества.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Изменение	Темп роста, %
Капитал и резервы	17280	20553	3273	118,9
Доходы будущих периодов	0	0	0	-
Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал	0	0	0	-
Реальный собственный капитал (частые активы)	17280	20553	3273	118,9
Долгосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства и пассивы	14032	21226	7194	151,3
Заемные средства (скоррект)	14032	21226	7194	151,3
Итого источников средств	31312	41779	10467	133,4
Коэффициент автономии	0,55	0,49	-0,06	X

Одним из важнейших критериев финансового положения предприятия является его платежеспособность. Способность предприятия платить по своим краткосрочным обязательствам принято называть ликвидностью (текущей платежеспособностью).

Наименование показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Изменение	Назначение
Коэффициент абсолютной ликвидности (срочности)	0,65	0,17	-0,48	Показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена на дату составления баланса или на другую дату. (норма: 0,15 - 2)
Коэффициент уточненной (критической) ликвидности	1,86	1,66	-0,2	Показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена не только за счет имеющихся денежных средств, но и за счет ожидаемых финансовых поступлений. (норма: 0,8-1,0)
Коэффициент общей ликвидности (текущей)	1,89	1,7	-0,19	Позволяет установить, в какой степени текущие активы покрывают краткосрочные обязательства (норма: 1,6 – 2,0)
Собственный оборотный капитал	12545	14769	2224	Свидетельствует о превышении текущих активов над краткосрочными обязательствами (общей ликвидности предприятия)
Обеспеченность собственными оборотными средствами	0,47	0,41	-0,06	Характеризует степень участия собственного капитала в формировании оборотных средств (норма: $\geq 0,1$)

Анализ коэффициента абсолютной ликвидности (срочности) по данным отчетности предприятия показывает, что его величина (при норме 0,15-0,2 для этого показателя) на конец 2014 года составляет 0,17. Можно констатировать, что организация имеет возможность в ближайшее время погасить свои наиболее срочные обязательства.

Коэффициент уточненной ликвидности характеризует ту часть текущих обязательств, которая может быть погашена, не только за счет наличности, но и за счет ожидаемых поступлений за реализуемые товары (работы, услуги). Значение данного показателя в 2014 году составило 1,66, что также соответствует норме, установленной в пределах 0,8-1,0.

Фактическое значение коэффициента общей ликвидности на конец отчетного периода 1,7 свидетельствует о минимальной достаточности активов Общества для погашения всех своих обязательств.

Собственный оборотный капитал является показателем, характеризующим платежеспособность и ликвидность организации. Предприятие имеет собственный оборотный капитал до тех пор, пока текущие активы превышают краткосрочные обязательства. Из проведенного анализа видно, что за 2014 год значение данного показателя выросло на 2224 тыс.руб.и составило 14769 тыс.руб.

ОАО «Энерго – сбытовая компания» не имеет просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами. Общество так же не имеет задолженности по заработной плате. Заработная плата выплачивается регулярно.

В соответствии с Уставом, Общество вправе по результатам финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям.

По итогам 2013 финансового года органами управления Общества принято решение распределить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям 2500 тыс.руб.

Анализируя структуру баланса, платежеспособность и ликвидность ОАО «Энерго-бытовая компания» можно говорить о стабильном финансовом состоянии предприятия, однако имеют место и отрицательные тенденции, которые обусловлены переходом большого числа потребителей на обслуживание к гарантирующему поставщику ОАО «Каббалкэнерго», а также снижением платежной дисциплины партнеров ОАО «ЭСК».

4. Прочие раскрытия к отчетности

4.1 События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств или результаты деятельности организации не предвидятся.

4.2. Информация об участии в совместной деятельности.

Совместная деятельность отсутствует.

4.3 Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств представлена в «Отчете о движении денежных средств» к годовому бухгалтерскому балансу за 2014 год.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах, характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в Обществе в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также раскрывает информацию об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год. Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

НДС, полученный и уплаченный за год, отражается в отчете о движении денежных средств свернуто.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало 2014 года составил 9084 тыс. рублей.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2014 составил 3 657 тыс. рублей.

4.4 Информация о Связанных Сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2014 являлись:

№ п/п	Наименование	Основание	Доля принадлежащих
-------	--------------	-----------	--------------------

	организации Ф.И.О. физического лица		аффилированному лицу обыкновенных акций, %
1	ООО «ЕРКЦ» г.Прохладный	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентов голосующих акций общества	47,3416%
2	Акопджанов Рачик Левонович	Лицо имеет право распоряжаться более чем 30 процентов голосующих акций общества	43,8456%
3	Фролова Нина Владимировна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%
4	Церникель Людмила Ивановна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%
5	Рощина Ирина Владимировна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%
6	Гордиенко Олеся Александровна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%
7	Попова Наталья Александровна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%

Сделки со связанными сторонами

Наименование организации Ф.И.О. физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2014 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженно сть на 31.12.2014 дебет (+), кредит (-)	Величина резерва по сомнительн ым долгам на 31.12.2014
ООО «ЕРКЦ» г.Прохладный	Договор поручения №34 от 01.04.2011 г.	2697,5	0,00	
Гордиенко Олеся Александровна	Договор беспроцентного займа №2-3 от 11.07.2014 г.	100,0	50,0	
Попова Наталья Александровна	Договор беспроцентного займа №1-3 от 03.02.2014 г.	30,0	19,0	

Списание дебиторской задолженности контрагентов, являющихся для Общества связанными сторонами, за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам в 2014 году не осуществлялось

4.5. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Энергетический ресурс - носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности.

Данные об объеме используемых Обществом энергетических ресурсов на производственные цели по видам энергии представлены в таблице.

Вид энергетических ресурсов	2014		2013	
	Объем Потребления, кВт.ч.	Затраты (Без НДС), тыс. руб.	Объем Потребления, кВт.ч.	Затраты (Без НДС), тыс. руб.
Электроэнергия:	88193,6	263500,1	86790,9	256393,6
вт.ч.:				
ВН	19351,0	51492,0	8802,7	23728,9
СН-II	15714,6	50015,2	22545,8	66275,7
НН	18175,0	72607,4	22975,3	89293,6
Население	34953,0	89385,5	32467,1	77095,4

4.6 Информация о исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В 2014 году проведена корректировка расходов за 2012 год, в связи с тем, что единовременное списание расходов на создание системы АСКУЭ обуславливает возникновение существенных налоговых рисков. В 2012 году осуществлялась установка электрических счетчиков, GSM модемов, терминалов, измерительных трансформаторов и прочих элементов автоматизированной системы коммерческого учета электроэнергии (АСКУЭ). Данные комплектующие, общей стоимостью 1913 тыс. руб., а также затраты по их монтажу в размере 330 тыс. руб. были учтены Обществом в составе прямых расходов.

В 2014 году произведена комплектация ОС – система АСКУЭ, доначислена амортизация, налог на имущество и налог на прибыль.

Генеральный директор

ОАО «Энерго – сбытовая компания»

И.В. Рощина

Главный бухгалтер

ОАО «Энерго – сбытовая компания»

О.А. Гордиенко

