АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Энерго-сбытовая компания»

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2016 год

1. Общие сведения об Обществе.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Энерго-сбытовая компания».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «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:ao-esk.ru

Сведения об образовании юридического лица:

АО «Энерго-сбытовая компания» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России №4 по Кабардино-Балкарской Республике 13февраля 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 2016 г. составила 32 человек.

Учредительным документом Общества является Устав.

Уставный капитал Общества на 31.12.2016 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 № 01/16 от 23.03.2016 г.) утверждено Закрытое акционерное общество ВТБ Регистратор.

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ВТБ РЕГИСТРАТОР»
Юридический и почтовый адрес:125040 г. Москва, ул. Правды, 23
Контактные телефоны: (499) 257-17-00, 787-44-83
Наименование подразделения: Ставропольский филиал 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 АО 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 №01/16 от 23.03.2016 г. - аудитором Общества для проведения проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 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».

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой отчетности) в 2016 году:

Генеральный директор АО «Энерго-сбытовая компания» – Рощина И.В.
Главный бухгалтер АО «Энерго-сбытовая компания»– Третьякова О.А.

Лица, входящие в состав органов управления по состоянию на 31.12.2016г.

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	АО «ЭСК»	Генеральный директор
3	Гордиенко Олеся Александровна	председатель совета директоров	АО «ЭСК»	Главный бухгалтер
4	Попова Наталья Александровна	член совета директоров	АО «ЭСК»	Юрисконсульт
5	Церникель Людмила Ивановна	секретарь совета директоров	АО «ЭСК»	Начальник отдела реализации электроэнергии

Положение о вознаграждении (компенсации) не разработано, в связи с этим вознаграждение (компенсация) в 2016 году членам Совета директоров не выплачивалось.

2.Основа представления информации в отчетности.

2.1 Основа предоставления информации в отчетности.

Бухгалтерская(финансовая)отчетность АО «Энерго-сбытовая компания» за 2016 год сформирована в соответствии с учетной политикой Общества на отчетный год, утвержденной приказом от 31.12.2015 г. № 194

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Энерго-сбытовая компания» за 2016 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 АО «Энерго-сбытовая компания» на 2016 год утверждена Приказом от 31.12.2015 г. №194

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 использование 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 раздельный учет и формирует себестоимость продукции, работ, услуг по видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы не признавались в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году, а полностью относились в качестве расходов по обычным 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.

3. Основные финансово-экономические показатели деятельности организации.

В 2016 г. Обществом куплено электрической энергии у ОАО «Каббалкэнерго» в объеме 120532,1 тыс. кВт.*ч. электрической энергии. Полезный отпуск конечным потребителям составил 120532,1 тыс. кВт.*ч. электрической энергии, в том числе по уровням напряжения:

ВН – 52933,5 тыс. кВт.*ч.

СН2 – 18202,9 тыс. кВт.*ч.

НН – 49395,7 тыс. кВт.*ч., в том числе для населения 35437,4 тыс. кВт.*ч.

Деятельность Общества за год характеризуется следующими показателями:

№п/п	Показатели	2016 год (тыс. руб.)	2015 год (тыс. руб.)	Отклонение
1.	Выручка от продаж	350258	223238	127020
2.	Себестоимость продаж	133744	71813	61931
3.	Валовая прибыль	216514	151425	65089
4.	Коммерческие расходы	204053	144553	59500
5.	Управленческие расходы	29579	12676	16903
6.	Прибыль (убыток) от продаж	(17118)	(5804)	11314
7.	Рентабельность основной деятельности	--4,9	--2,6	2,3
8.	Прочие доходы	78132	45520	32612
9.	Прочие расходы	(54976)	(49299)	5677
10.	Результат от прочей	23156	(3779)	26935

	деятельности			
11.	Прибыль до налогообложения	6038	(9583)	15621
12.	Налог на прибыль	1220		1220
13.	Чистая прибыль (убыток)	4817	(7556)	12373
14.	Рентабельность продаж	1,4	-3,4	4,8

По итогам 2016 года АО «ЭСК» получен убыток от продаж 17118 тыс.рублей. При этом чистая прибыль с учетом прочих доходов и расходов составила 4817 тыс.руб., в то время как в 2015 году убыток от продаж составлял 5804 тыс.руб., а чистый убыток 7556 тыс.руб.

Анализ отдельных показателей, формирующих чистую прибыль (непокрытый убыток), показал, что в 2016 году по сравнению с предыдущим годом выручка от продаж значительно увеличилась на 127020 тыс.руб. Себестоимость продаж также увеличилась на 61931 тыс.руб, управленческие и коммерческие расходы увеличились на 16903 тыс. руб. и 59500 тыс. руб. соответственно.

Вследствие этого показатели, характеризующие продаж по прибыли снизилась с -2,1% до -4,9%, однако рентабельность по чистой прибыли имеет тенденцию к увеличению с -3,4% до 1,4%.

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 2016 года составляет 2746 тыс. руб., а величина чистых активов – 15814 тыс.руб. Следовательно, требования пункта 4 статьи 35 указанного закона считаются соблюденными.

В структуре имущества АО «ЭСК» существенно преобладают оборотные активы, удельный вес которых на 31.12.2016 г. составил 66,8%. Значение показателя внеоборотных активов на конец отчетного периода составило 19331 тыс.руб., за 2016 год они увеличились на 12 043 тыс. руб. Основная часть внеоборотных активов Общества представлена основными средствами 88,8 %.

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2016 года составила - 9169 тыс. руб., остаточная стоимость на 01.01.2017 года - 17160 тыс. руб. Износ основных средств составляет - 5307 тыс. руб.

Стоимость основных средств по группам:тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.12.2016, тыс.руб.	Остаточная стоимость	% к итогу	Сроки полезного использования по группам
			31.12.2016	31.12.2016	

1	Земельные участки	181,0	181,0	1,1	неограничен
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	613,0	0,0	20,6	свыше 3 лет до 5 лет включительно
3	Здания	5 245,0	3541,0		свыше 25 лет до 30 лет включительно)
4	Офисное оборудование	659,0	0,0	78,3	свыше 2 лет до 3 лет включительно
5	Другие виды основных средств	2471,0	13439,0		свыше 3 лет до 5 лет включительно
	ИТОГО:	9 169,0	17160,0	100,0	

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 2016 год краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 1337 тыс.руб, ее удельный вес в составе оборотных активов уменьшился на 14,6%. При этом в составе оборотных активов основная доля принадлежит дебиторской задолженности 70,1% и денежным средствам 27,9%. Доля остальных активов является незначительной: запасы и прочие оборотные активы составляют в них 2,0%.

По состоянию на 31.12.2016г. дебиторская задолженность за электрическую энергию составила сумму 24507 тыс. руб., что на 5591 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2015 год.

Одни из крупнейших контрагентов представлены ниже:

№ п/п	№ дог.	Организация	Задолженность на 31.12.2016 г.	Задолженность на 31.12.2015 г.
1	11691	АО "ОБОРОНЭНЕРГОСБЫТ"		4 938 413,73
2	1073	ООО "Прохладненский кирпичный завод"	720 174,57	459 147,61
3	269	ООО "КОНЦЕРН "РИАЛ"	622 052,81	
4	63	ОАО Ордена Ленина РМЗ "Прохладненский"	434 104,01	193 528,50
5	1666	ОП ООО "ЭлектроПроСервис"	302 780,33	369 565,58
6	1691	ЗАО "Кабельный завод "Кавказкабель ТМ"	246 220,84	
7	242	ТСЖ "Электрон"	236 406,72	122 874,47
8	1731	АО "Прохладненская р-я теплоэнергетическая компан"	231 010,60	
9	1537	ООО "Овен"	221 320,00	
10	1313	ООО "Межмуниципальное многопрофильное ЖКХ"		194487,03
11	137	МП "УК Прохладненский Водоканал"	190 560,86	108 312,41
12	1692	ООО "КАПИТАЛ-ИНВЕСТ"	184 788,42	
13	1086	ЗАО "Корпорация "Глория Джинс"	175 565,79	
14	793	ПАО "ВымпелКом"	174 710,93	53 237,59
15	239	ТСЖ "Мир"	174 545,88	80 252,45
16	136	ПАО "Ростелеком"	171 578,09	
17	1128	МУП "Чистый город"	159 916,33	
18	240	ЖСК "Космос".	150 607,66	116 125,86
19	1450	ООО "Бизнес Тайм"	142 320,73	142 320,73

20	17	ООО "Прохладненский ЗЖБИ"	137 694,06	
21	95	ГКПОУ "ПМК" МОН КБР	129 198,74	159 371,74
22	991	ИП Хасанов Азотхон Халилович	127 312,94	144 979,01
23	26	Терский филиал ФГБОУ ВО КБГАУ	124 839,12	
24	1542	ООО "КапиталСпецТранс"	106 344,16	39 870,25
25	1663	ООО "ПРОМСТРОЙ"	102 133,40	
26	135	ОАО " Прохладненская Мебельная Фабрика"	100 632,59	

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 618 тыс. руб. и 675 тыс. руб. - на конец 2016 года отражены НДС по авансам и предоплатам.

Кредиторская задолженность Общества в сумме 42 478 тыс. руб. полностью является краткосрочной.

По сравнению с 2015 годом кредиторская задолженность в целом увеличилась на 15 619 тыс. рублей.

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

Авансы полученные, включая НДС, в размере 5 101 тыс. руб. отражаются в составе кредиторской задолженности по строке 1526 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса. Одновременно сумма НДС с авансов полученных в размере 675 тыс. руб. отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

В ходе анализа пассивной части баланса были выявлены следующие тенденции. За 2016 год была получена прибыль в размере 4817 тыс. руб, при этом нераспределенная прибыль на конец года составила 12624 тыс. руб. Данное обстоятельство, учитывая статичность уставного и отсутствие резервного капиталов, предопределило увеличение собственного капитала на 43,8%.

При этом следует отметить увеличение краткосрочной задолженности, в частности перед поставщиками и подрядчиками на 11177тыс.руб. Указанные факторы повлияли на коэффициент автономии , который снизился на 0,02(с 0,29 до 0,27). 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	10997	15814	4817	43,8
Доходы будущих периодов	0	0	0	-
Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал	0	0	0	-
Реальный собственный капитал (частые активы)	**10997**	**15814**	**4817**	**43,8**
Долгосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства и пассивы	26859	42478	15619	58,1

Заемные средства (скоррект)				
Итого источников средст	**37856**	**58293**	**20437**	**54,0**
Коэффициент автономии	**0,29**	**0,27**	**-0,02**	**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)	0,14	0,26	0,12	*Показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена на дату составления баланса или на другую дату.* ***(норма: 0,15 - 2)***
Коэффициент уточненной (критической) ликвидности	1,1	0,90	-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)	1,1	0,92	-0,18	*Позволяет установить, в какой степени текущие активы покрывают краткосрочные обязательства* ***(норма: 1,6 – 2,0)***
Собственный оборотный капитал	3709	-3516	7225	*Свидетельствует о превышении текущих активов над краткосрочными обязательствами (общей ликвидности предприятия)*
Обеспеченность собственными оборотными средствами	0,12	-0,09	-0,21	*Характеризует степень участия собственного капитала в формировании оборотных средств* ***(норма: ≥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 2016 года составляет 0,26. 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 2016 году составило 0,90, что также соответствует норме, установленной в пределах 0,8-1,0.

Фактическое значение коэффициента общей ликвидности на конец отчетного периода 0,92 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 2016 год значение данного показателя снизилось на 7225 тыс.руб.и составило 3516 тыс.руб.

АО «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.

Анализируя структуру баланса, платежеспособность и ликвидность АО «Энерго-сбытовая компания» можно говорить о стабильном финансовом состоянии предприятия, однако имеют место и отрицательные тенденции, которые обусловлены снижением платежной дисциплины партнеров АО «ЭСК», что в свою очередь способствует росту дебиторской задолженности.

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 отсутствуют.

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 2015 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 2016 года составил 3787 тыс. рублей.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2016 составил 10864 тыс. рублей.

4.4 Информация о Связанных Сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2016 являлись:

№ п/п	**Наименование организации Ф.И.О. физического лица**	**Основание**	**Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций, %**
1	ООО «ЕРКЦ» г.Прохладный	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентов голосующих акций общества	91,1872%
2	Фролова Нина Владимировна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%
3	Церникель Людмила Ивановна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%
4	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%
5	Гордиенко Олеся Александровна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%
6	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 2016 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2016 дебет (+), кредит (-)	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2016
ООО «ЕРКЦ» г.Прохладный	Договор поручения №34 от 01.04.2011 г. (бессрочный)	3095,4	0,00	
Краткосрочные вознаграждения исполнительному органу (п.12 ПБУ 11/2008)				
Генеральный директор	Заработная плата	1355,6	0,00	
Заместитель генерального директора	Заработная плата	1076,3	0,00	

Списание дебиторской задолженности контрагентов, являющихся для Общества связанными сторонами, за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам в 2016 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	2016		2015	
	Объем Потребления, кВт.ч.	Затраты (Без НДС), тыс. руб.	Объем Потребления, кВт.ч.	Затраты (Без НДС), тыс. руб.
Электроэнергия:	120532,1,0	350379,3	71822,0	223237,9
вт.ч.:				
ВН	52933,5	111674,9	8065,4	18742,1
СН-II	18202,9	72377,0	13429,0	42817,5
НН	13958,3	65871,3	15797,6	68784,3
Население	35437,4	100456,1	34530,0	92894,0

4.6. Изменение оценочных значений

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации. За 2016 год был создан резерв на оплату отпусков в размере 1274,0 тыс. руб., за счет исполнения графика отпусков работников он был израсходован в размере 1078,0.

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

Главный бухгалтер
АО «Энерго – сбытовая компания» О.А. Третьякова