

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«Энерго-сбытовая компания»

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 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 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 2016 г. составила 32 человек.

Учредительным документом Общества является Устав.

Уставный капитал Общества на 31.12.2017 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 №92 от 04.09.2017 г. - аудитором Общества для проведения проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год утверждено ООО АФ «Аудит и консалтинг».

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудит-Консалтинг»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО АФ «Аудит-Консалтинг»;

ОГРН: 1022603620368

Место нахождения: 350058, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Кубанская, д. 45, корп. 2;

Почтовый адрес: Ставропольский край, г. Минеральные Воды, пр. К. Маркса/ул. Школьная, д. 53/22;

Телефон: (886554) 7-14-20, 7-29-19

Факс: (886554) 7-14-20, 7-29-19

Официальный сайт: www.nsaudit.ru

ООО АФ «Аудит и консалтинг» является членом саморегулируемой организации аудиторов: Российский Союз Аудиторов с 2016-10-26 и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 116030532148.

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 2017 году:

Генеральный директор АО «Энерго-сбытовая компания» – Жангоразов М.С.

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

Лица, входящие в состав органов управления по состоянию на 31.12.2017 г.

Состав Совета Директоров:

№ п/п	ФИО	Должность в совете директоров	Место работы	Должность
1	Шевцов Андрей Николаевич	председатель совета директоров	ООО «ЮМЭК-КОММУНАЛЬНЫЙ СЕРВИС»	Главный юрист-консульт
2	Егожев Рустам Адальбиевич	член совета директоров	ООО «АРЭП»	Генеральный директор
3	Герлиц Артур Александрович	член совета директоров	ООО «АРЭП»	Зам. генерального директора
4	Жангоразов Мухамет Султанович	член совета директоров	АО «ЭСК»	Генеральный директор
5	Зайцев Роман Сергеевич	член совета директоров	АО «ЭСК»	Начальник маркетинго-аналитического отдела

Положение о вознаграждении (компенсации) не разработано, в связи с этим вознаграждение (компенсация) в 2017 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 2017 год сформирована в соответствии с учетной политикой Общества на отчетный год, утвержденной приказом от 30.12.2016 г. № 215

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Энерго-сбытовая компания» за 2017 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 2017 год утверждена Приказом от 30.12.2016 г. №215

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.

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 2017 г. Обществом куплено электрической энергии в объеме 122881,4 тыс. кВт.*ч. электрической энергии. Полезный отпуск конечным потребителям составил 122881,4 тыс. кВт.*ч. электрической энергии, в том числе по уровням напряжения:

ВН – 59 036,1 тыс. кВт.*ч.

СН2 – 15 897,3 тыс. кВт.*ч.

НН – 47 948,0 тыс. кВт.*ч., в том числе для населения 34 681,0 тыс. кВт.*ч.

Деятельность Общества за год характеризуется следующими показателями:

№п/п	Показатели	2017 год (тыс. руб.)	2016 год (тыс. руб.)	Отклонение
1.	Выручка от продаж	384443	350258	34185
2.	Себестоимость продаж	166856	133744	33112
3.	Валовая прибыль	217587	216514	1073
4.	Коммерческие расходы	203125	204053	-928
5.	Управленческие расходы	35696	29579	6117
6.	Прибыль (убыток) от продаж	(21234)	(17118)	4116
7.	Рентабельность основной деятельности	-5,5	--4,9	0,6

8.	Прочие доходы	106291	78132	28159
9.	Прочие расходы	(82238)	(54976)	27262
10.	Результат от прочей деятельности	24053	23156	897
11.	Прибыль до налогообложения	2782	6038	15621
12.	Налог на прибыль	585	1220	1220
13.	Чистая прибыль (убыток)	675	4817	12373
14.	Рентабельность продаж	0,2	1,4	4,8

По итогам 2017 года АО «ЭСК» получен убыток от продаж 21 234 тыс.рублей. При этом чистая прибыль с учетом прочих доходов и расходов составила 675 тыс.руб., в то время как в 2016 году убыток от продаж составлял 17118 тыс.руб., а чистая прибыль 4817 тыс.руб.

Анализ отдельных показателей, формирующих чистую прибыль (непокрытый убыток), показал, что в 2017 году по сравнению с предыдущим годом выручка от продаж увеличилась на 34185 тыс.руб. Себестоимость продаж также увеличилась на 33112 тыс.руб, управленческие расходы увеличились на 6117 тыс. руб., а коммерческие расходы снизились на 928 тыс. руб.

Вследствие этого показателя, характеризующие продажи по прибыли снизилась с -4,9% до -5,5%, а рентабельность по чистой прибыли имеет тенденцию к снижению с 1,4% до 0,2%.

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 2017 года составляет 2746 тыс. руб., а величина чистых активов – 11559 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 31.12.2017 г. составил 77,0%. Значение показателя внеоборотных активов на конец отчетного периода составило 18633 тыс.руб., за 2017 год они уменьшились на 698 тыс. руб. Основная часть внеоборотных активов Общества представлена основными средствами 96,5 %.

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2017 года составила - 17161 тыс. руб., остаточная стоимость на 01.01.2018 года - 17930 тыс. руб. Износ основных средств составляет - 8548 тыс. руб.

Стоимость основных средств по группам: тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.12.2017, тыс.руб.	Остаточная стоимость	% к итогу	Сроки полезного использования по группам
			31.12.2017	31.12.2017	

1	Земельные участки	181,0	181,0	1,01	неограничен свыше 3 лет до 5 лет включительно свыше 25 лет до 30 лет включительно) свыше 2 лет до 3 лет включительно свыше 3 лет до 5 лет включительно
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	0,0	0,0		
3	Здания	3541,0	3365,0	18,77	
4	Офисное оборудование	0,0	43,0	0,24	
5	Другие виды основных средств	13439,0	14341,0	79,98	
	ИТОГО:	17160,0	17930,0	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 2017 год дебиторская задолженность увеличилась на 18 741 тыс.руб, ее удельный вес в составе оборотных активов увеличился на 3,87%. В составе оборотных активов основная доля принадлежит дебиторской задолженности 74,0% и денежным средствам 24,1%. Доля остальных активов является незначительной: запасы и прочие оборотные активы составляют в них 1,9%.

По состоянию на 31.12.2017 г. дебиторская задолженность за электрическую энергию составила сумму 38470 тыс. руб., что на 13963 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2016 год.

Одни из крупнейших контрагентов представлены ниже:

№ п/п	№ дог.	Организация	Задолженность на 31.12.2017 г.	Задолженность на 31.12.2016 г.
1	1690	АО «Кабельный завод «Кавказкабель»	8 670 297,09	
2	623	АО «Прохладный теплоэнерго»	591 288,66	
3	28	ООО «Виноград»	444 647,43	
4	1565	ООО «Водозабор»	252 158,46	
5	1717	ООО «ВЕЛЕС-АГРО»	237 437,46	
6	3-УК	ООО «ГУК «Восточная»	187 415,98	
7	1491	ООО «Альдео»	158 665,58	
8	1779	ООО УК «Комфорт-сервис»	132 989,56	
9	1027	ООО «МАГМА»	126 112,21	
10	1073	ООО "Прохладенский кирпичный завод"	195 928,41	720 174,57
11	124	АО Прохладн.завод полупр.приборов	125 731,97	
12	63	ОАО Ордена Ленина РМЗ "Прохладенский"	447 475,84	434 104,01
13	1666	ОП ООО "ЭлектроПроСервис"	405 413,15	302 780,33
14	1691	ЗАО "Кабельный завод "Кавказкабель ТМ"	270 529,82	246 220,84
15	242	ТСЖ "Электрон"	313839,89	236 406,72
16	1731	АО "Прохладенская р-я теплоэнергетическая компан"	113 009,45	231 010,60
17	1784	МП "УК Прохладенский Водоканал"	2303977,56	190 560,86
18	1692	ООО "КАПИТАЛ-ИНВЕСТ"	316 576,99	184 788,42
19	239	ТСЖ "Мир"	318 946,93	174 545,88
20	1128	МУП "Чистый город"	114 573,41	159 916,33

21	240	ЖСК "Космос".	299 063,14	150 607,66
22	1450	ООО "Бизнес Тайм"	142 320,73	142 320,73
23	17	ООО "Прохладненский ЗЖБИ"	300 123,44	137 694,06
24	95	ГКПОУ "ПМК" МОН КБР	290 914,46	129 198,74
25	991	ИП Хасанов Азотхон Халилович	249 000,06	127 312,94
26	135	ОАО "Прохладненская Мебельная Фабрика"	103 473,01	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 675 тыс. руб. и 537 тыс. руб. - на конец 2017 года отражены НДС по авансам и предоплатам.

Кредиторская задолженность Общества в сумме 69 323 тыс. руб. полностью является краткосрочной.

По сравнению с 2016 годом кредиторская задолженность в целом увеличилась на 26 845 тыс. рублей.

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

Авансы полученные, включая НДС, в размере 4 055 тыс. руб. отражаются в составе кредиторской задолженности по строке 1526 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса. Одновременно сумма НДС с авансов полученных в размере 537 тыс. руб. отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

В ходе анализа пассивной части баланса были выявлены следующие тенденции. Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода составляла 12624, на конец года составила 8369 тыс. руб. Данное обстоятельство, учитывая статичность уставного и отсутствие резервного капиталов, предопределило уменьшение собственного капитала на 26,9%.

При этом следует отметить увеличение краткосрочной задолженности, в частности перед поставщиками и подрядчиками на 21 219 тыс. руб. Указанные факторы повлияли на коэффициент автономии, который снизился на 0,13 (с 0,27 до 0,14). 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	15814	11559	-4255	-26,9
Доходы будущих периодов	0	0	0	-
Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал	0	0	0	-
Реальный собственный капитал (частые активы)	15814	11559	-4255	-26,9
Долгосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства и пассивы	42478	69323	26845	63,2
Заемные средства				

(скорректи)				
Итого источников средств	58293	80886	22593	38,8
Коэффициент автономии	0,27	0,14	-0,13	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)	0,26	0,22	-0,04	Показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена на дату составления баланса или на другую дату. (норма: 0,15 - 2)
Коэффициент уточненной (критической) ликвидности	0,90	0,88	-0,02	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)	0,92	0,90	-0,02	Позволяет установить, в какой степени текущие активы покрывают краткосрочные обязательства (норма: 1,6 - 2,0)
Собственный оборотный капитал	-3516	-7074	3558	Свидетельствует о превышении текущих активов над краткосрочными обязательствами (общей ликвидности предприятия)
Обеспеченность собственными оборотными средствами	-0,09	-0,11	0,2	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 2017 года составляет 0,22. 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 2017 году составило 0,88, что также соответствует норме, установленной в пределах 0,8-1,0.

Фактическое значение коэффициента общей ликвидности на конец отчетного периода 0,90 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 2017 год значение данного показателя снизилось на 3558 тыс.руб.и составило 7074 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 2017 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 2017 года составил 10 864 тыс. рублей.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2017 составил 14 999 тыс. рублей.

4.4 Информация о Связанных Сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2017 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	Егожев Рустам Адальбиевич	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%
3	Шевцов Андрей Николаевич	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%
4	Жангоразов Мухамет Султанович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%
5	Герлиц Артур Александрович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	0,0000%
6	Зайцев Роман Сергеевич	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 2017 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2017 дебет (+), кредит (-)	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017
ООО «ЕРКЦ» г.Прохладный	Договор поручения №34 от 01.04.2011 г. (бессрочный)	2869,10	0,00	
ООО «ЕРКЦ» г.Прохладный	Договор займа № 1-3/2017 от 18.08.17 г.	3037,00	0,00	
ООО «АРЭП»	Договор возмездного оказания услуг № 1 от 01.01.17г.	787,50	130,00	

Краткосрочные вознаграждения исполнительному органу (п.12 ПБУ 11/2008)				
Генеральный директор	Заработная плата	1889,6	0,00	
Заместитель генерального директора	Заработная плата	1012,1	0,00	

Списание дебиторской задолженности контрагентов, являющихся для Общества связанными сторонами, за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам в 2017 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	2017		2016	
	Объем Потребления, кВт.ч.	Затраты (Без НДС), тыс. руб.	Объем Потребления, кВт.ч.	Затраты (Без НДС), тыс. руб.
Электроэнергия:	122881,4	370242,7	120532,1,0	350379,3
в т.ч.:				
ВН	59036,1	138154,9	52933,5	111674,9
СН-II	15897,3	66964,4	18202,9	72377,0
НН	13267,0	64474,7	13958,3	65871,3
Население	34681,0	100648,7	35437,4	100456,1

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 2017 год был создан резерв на оплату отпусков в размере 1033,0 тыс. руб., за счет исполнения графика отпусков работников он был израсходован в размере 899,0.

Генеральный директор

АО «Энерго – сбытовая компания»

М.С. Жангоразов

Главный бухгалтер

АО «Энерго – сбытовая компания»

О.А. Третьякова

