

10. Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2013 год

ОАО «Самараэнерго»

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Самараэнерго» (далее – Общество) занимается покупкой (продажей) электроэнергии и мощности на оптовом и розничном рынках.

Общество зарегистрировано 09 апреля 1993 года Постановлением № 1794 Администрации Ленинского района г. Самары. Местонахождение Общества: 443079, Россия, г. Самара, проезд имени Георгия Митирева, д.9.

Общество не имеет зависимых обществ, дочерних обществ и филиалов.

Генеральным директором Общества является Дербенев Олег Александрович (избран решением Совета директоров от 26.03.2013 года (протокол № 15/298 от 27.03.2013г.).

В состав Совета Директоров Общества входят:

№ п/п	ФИО	Занимаемая должность
1	Аветисян Владимир Евгеньевич	Заместитель Председателя Правления ОАО "РОСНАНО"
2	Владимиров Игорь Александрович	Начальник отдела правового обеспечения ООО "Энергия развития, аудит"
3	Кириллов Юрий Александрович	Директор по экономике и финансам ЗАО «Самарская сетевая компания»
4	Козлов Алексей Вениаминович	Генеральный директор ООО «ФПК Энергия»
5	Либуркин Вячеслав Петрович	-
6	Сойфер Максим Викторович	Председатель Правления ЗАО АКБ "Газбанк"
7	Остапенко Иван Александрович	Заместитель генерального директора ООО "РТ - Энерготрейдинг"
8	Розенцвайг Александр Шойлович	Генеральный директор ООО "РТ - Энерготрейдинг"
9	Руднев Михаил Владимирович	Генеральный директор ООО «РУК ВНУКОВО»
10	Шашков Сергей Анатольевич	Генеральный директор ООО «Энергия развития, аудит»

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

№ п/п	ФИО	Занимаемая должность
1	Зуева Ольга Хаимовна	Главный бухгалтер ООО "Энергия развития, аудит"
2	Емшанов Александр Владимирович	Начальник отдела внутреннего аудита ООО "Энергия развития, аудит"
3	Машин Алексей Сергеевич	Начальник отдела по корпоративной работе ООО «Энергия развития, аудит»
4	Старков Артем Павлович	Начальник отдела оптового рынка ООО «Энергия развития, аудит»
5	Жирнов Григорий Владиславович	Начальник финансово-экономического управления ООО «Энергия развития, аудит»

Основным видом деятельности Общества является реализация электроэнергии (мощности).

В соответствии с п.1 ст.40 Федерального закона от 26.03.2003г. № 35-ФЗ "Об электроэнергетике", с 1 января 2011г. энергосбытовые и энергоснабжающие организации продают электрическую энергию (мощность) потребителям по свободным (нерегулируемым) ценам (за исключением объема электрической энергии (мощности), поставляемого населению и приравненным к нему по решению Правительства Российской Федерации или уполномоченного им федерального органа исполнительной власти категориям потребителей).

Согласно п.86 Постановления Правительства РФ от 04.05.2012 № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии», предельные уровни нерегулируемых цен на электрическую энергию (мощность) (далее - предельные уровни нерегулируемых цен) за соответствующий расчетный период рассчитываются гарантирующим поставщиком по ценовым категориям.

Исходя из п.88 Постановления Правительства РФ от 04.05.2012 № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии» следует, что предельный уровень нерегулируемых цен гарантирующий поставщик рассчитывает как сумму составляющих в соответствии со следующей структурой нерегулируемой цены:

- **средневзвешенная нерегулируемая цена** на электрическую энергию (мощность);
- **тариф на услуги по передаче** электрической энергии с учетом стоимости нормативных технологических потерь электрической энергии в электрических сетях, который утверждается и публикуется органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;
- **сбытовая надбавка** гарантирующего поставщика, которая утверждается и публикуется органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;
- **плата за иные услуги**, оказание которых является неотъемлемой частью процесса поставки электрической энергии потребителям, которая рассчитывается гарантирующим поставщиком и публикуется на официальном сайте компании.

Средневзвешенные нерегулируемые цены на электрическую энергию (мощность), составляющие наибольшую часть конечной нерегулируемой цены, формируются на оптовом рынке электроэнергии и мощности ежемесячно, под воздействием естественных рыночных факторов и их значения могут колебаться в течение года.

На 2013 год Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области (далее - Министерство), являющимся органом исполнительной власти в области регулирования тарифов на территории Самарской области, были установлены следующие составляющие конечных цен на электрическую энергию - единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям Самарской области (приказ Министерства от 25.12.2012г. № 446), сбытовые надбавки гарантирующих поставщиков (приказ Министерства от 25.12.2012г. № 450). Цены (тарифы) на электрическую энергию, поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей установлены приказом Министерства от 20.11.2012г. № 321.

Гарантирующий поставщик, в свою очередь, ежемесячно определяет и применяет значение платы за иные услуги, оказание которых является неотъемлемой частью процесса поставки электрической энергии потребителям, равное отношению суммы стоимости услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике (ОАО «СО ЕЭС»), стоимости услуги по организации оптовой торговли электрической энергией, мощностью, оказываемой гарантирующему поставщику коммерческим оператором оптового рынка (ОАО «АТС»), и стоимости комплексной услуги по расчету требований и обязательств участников оптового рынка, оказываемой гарантирующему поставщику организацией коммерческой инфраструктуры оптового рынка (ЗАО «ЦФР»), к сумме объемов потребления электрической энергии потребителями (покупателями).

Среднесписочная численность Общества за 2013год – 994, списочная численность на 31.12.2013г. – 1026, а фактическая численность на 31.12.2013 г. - 985 человек.

2. Учетная политика и основные показатели баланса

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основании учетной политики Общества в целях бухгалтерского и налогового учёта на 2013г., утвержденной Приказами генерального директора № 222 и 223 от 29.12.2012г.

2.1. Основы составления

Бухгалтерский учет Общества ведется на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 24.12.2010г.), Положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности активы и обязательства отражены как краткосрочные, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев со дня последней отчетной даты, либо данные активы руководство Общества предполагает использовать в течение 12 месяцев.

2.3. Нематериальные активы (стр. 1110 Бухгалтерского баланса)

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам, образующим их первоначальную стоимость, определенную по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Амортизация по нематериальному активу начинается с первого числа месяца следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету и начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется Комиссией на момент принятия актива к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации).

В составе нематериальных активов на балансовом счете 04 по состоянию на 01.01.2013г. отражен товарный знак в сумме 98 тыс. руб. (Свидетельство на товарный знак № 212268, зарегистрировано в Государственном Реестре 13.05.2002г.). На 01.01.2013г. амортизация данного товарного знака составила 98 тыс. руб. Стоимость нематериального актива полностью погашена, товарный знак продолжает использоваться в организации.

В 2013г. зарегистрирован комбинированный товарный знак (Свидетельство на товарный знак № 482429, зарегистрировано в Государственном Реестре 14.03.2013 г.) и принят к учету. Первоначальная стоимость товарного знака составила 58 тыс. руб. На 01.01.2014 г. амортизация по приобретенному товарному знаку составила 5 тыс. руб.

2.4. Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н, от 12.12.2005 N 147н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н и от 24.12.2010 N 186н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ № 91н от 13.10.2003г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н и от 24.12.2010 N 186н).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу отражены в составе материально-производственных запасов.

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости в отчётном периоде учитывались в составе основных средств.

Амортизация основных средств начислена линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования. Земельные участки не амортизируются.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2002г., срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства СССР от 22.10.1990г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету после 01.01.2002г., срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений внесенных Постановлением Правительства РФ от 18.01.2006г. № 697, от 12.09.2008г. № 676, от 24.12.2009г. № 165, от 10.12.2010г. №1011.

Основные средства, приобретенные до 01.01.2002г. показаны в отчетности по восстановительной стоимости за минусом накопленной амортизации, а приобретенные основные средства после 01.01.2002г. по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам установлены в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, применяются как для целей бухгалтерского, так и налогового учета и представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1

Группа ОС	Сроки полезного использования (число лет)	
	до 01.01.2002	после 01.01.2002
Здания	7-30	20-30
Машины и оборудование	5-10	2-5
Транспорт	3-10	3-7
Прочие (хозяйственный инвентарь и техническая литература)	3-20	3-15

В течение 2013 года Общество не проводило переоценку основных средств.

Доходы и расходы Общества от реализации и списания основных средств, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Информация об объектах основных средств по состоянию на 01.01.2013г. и на 31.12.2013г. приведена в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование	на 01.01.2013		на 31.12.2013	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Здания, сооружения	61 211	5 846	142 679	8 418
Машины и оборудование	136 833	104 618	147 465	111 388
Транспорт	104 156	56 887	105 047	65 879
Другие	23 290	17 215	25 635	19 141
Земельные участки	2 062	-	4 686	-
Итого	327 552	184 566	425 512	204 826

По состоянию на 31.12.2013 г. в таблице 2.4. «Иное использование основных средств» «Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2013 год» отражены арендованные основные средства на сумму 82 196 тыс. руб. в том числе:

- а) нежилые помещения на сумму 75 457 тыс. руб.;
- б) транспортные средства на сумму 6 739 тыс. руб.;

Первоначальная стоимость основных средств изменилась в сторону увеличения за отчетный период на 97 960 тыс. руб., в следствие:

- 1) поступления ОС на сумму 112 008 тыс. руб., в том числе:
 - введены в эксплуатацию новые основные средства на сумму 107 080 тыс. руб.;
 - введены в эксплуатацию объекты незавершенного строительства на сумму 3 943 тыс. руб.,
 - проведена реконструкция объектов основных средств на сумму 985 тыс. руб.;
- 2) выбытия ОС на сумму 14 048 тыс. руб., в том числе:
 - реализация ОС на сумму 6 716 тыс. руб.
 - прочее списание ОС на сумму 7 332 тыс. руб.

2.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190 Бухгалтерского баланса)

2.5.1. Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2013г. отсутствуют.

В течение отчетного года произведено затрат на сумму 61 432 тыс. руб., а именно:

- начаты работы по монтажу автоматизированных систем коммерческого учета электроэнергии бытовых потребителей многоквартирных домов в г.Жигулевске и в г.Новокуйбышевске Самарской области. К концу года были завершены работы по первой очереди монтажа автоматизированных систем коммерческого учета электроэнергии (по г.Жигулевску на 29 511 тыс. руб., и по г.Новокуйбышевску на 26 993тыс.руб.);
- выполнены работы и введены в эксплуатацию:
 - «Прецизионная система холодоснабжения центра обработки данных ОАО «Самараэнерго» на сумму 1 356 тыс. руб.;
 - «Система охранной и охранно-пожарной сигнализации» в Клявлинском отделении ОАО «Самараэнерго» на сумму 95 тыс. руб., в Борском отделении на сумму 161 тыс. руб., и в Сергиевском участке Отрадного отделения на сумму 150 тыс. руб.;
 - «Структурированные кабельные сети (СКС)» в Приволжском отделении на сумму 312 тыс. руб., в Сызранском отделении на сумму 1 049 тыс. руб., и в Сергиевском участке Отрадного отделения на сумму 432 тыс. руб.;
 - ВОЛС от распределительного узла до адм. здания Безенчукского отделения на сумму 261 тыс. руб.;
- выполнены работы по реконструкции:
 - «Охранной системы видеонаблюдения по административному зданию по адресу: г.Самара, проезд им. Георгия Митирева, д.9» на сумму - 767 тыс. руб.;
 - «Административного здания ЦОК Большеглушицкого отеления на сумму 218 тыс. руб.;
- проведены прочие работы на сумму 127 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2013г. в бухгалтерской отчетности отражены объекты по незавершенному строительству на сумму 56 504 тыс. руб. в том числе:

- по АСКУЭ бытовых потребителей многоквартирных домов в г. Новокуйбышевске на 26 993 тыс. руб. и по АСКУЭ бытовых потребителей многоквартирных домов в г. Жигулевске на 29 511 тыс. руб., по которым необходимо закончить работы по монтажу (вторая очередь строительства) и введению в эксплуатацию.

2.5.2. Приобретение нематериальных активов

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2013г. отражено сальдо по счету 08.06 «Приобретение нематериальных активов» в сумме затрат в размере 31,0 тыс. руб. на регистрацию комбинированного товарного знака. Расходы, произведенные в 2013 году на получение свидетельства, регистрацию товарного знака в сумме 26,2 тыс. руб. и в сумме 31,0 тыс. руб. отражены на счете 04 в качестве нематериального актива.

По состоянию на 31.12.2013г. сальдо по счету 08.06 «Приобретение нематериальных активов» отсутствует.

При заполнении стр. 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» были использованы данные на 31.12.2013г.:

- авансы выданные на сумму 63 524 тыс. руб. (в том числе на сумму 63 518 тыс. руб. - по АСКУЭ бытовых потребителей многоквартирных домов в г. Новокуйбышевске и г. Жигулевске Самарской области);

- незавершенное строительство на сумму 57 019 тыс. руб. (в том числе на сумму 515,0 тыс. руб. - производственное здание в аварийном состоянии площадью 107,1 кв. м. по адресу: Самарская область, Красноярский район, с. Красный Яр, ул. Совхозная, д. № 3, которое подлежит сносу, а на участке планируется строительство нового здания);

- расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев на сумму 195 715 тыс. руб. (в том числе на сумму 121 840 тыс. руб. - разработка и внедрение автоматизированной системы управления сбытом электроэнергии и расчетам с бытовыми потребителями, 35 817 тыс. руб. - разработка и внедрение автоматизированной системы «Корпоративный Информационный Портал» и 35 727 тыс. руб. - программное обеспечение SAP).

2. 6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002г. (в ред. Приказов Минфина России от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н)

При поступлении финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает сумму всех фактических затрат на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, согласно разделу 2 ПБУ 19/02.

При реализации ценных бумаг разницы между фактической и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы в момент их погашения.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доход по векселю в виде дисконта признается в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода и учитывается в составе прочих доходов на счете 91.

Эмиссионные ценные бумаги, котирующиеся на фондовой бирже, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости (п.20 раздел 3 ПБУ 19/02).

Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2013 года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется, исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

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

В 2013 году Общество отразило выбытие финансовых вложений по акциям ОАО «Турбоэнергосервис» в связи с тем, что ОАО «Турбоэнергосервис» не проходило перерегистрацию в 2002 году в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и отсутствуют сведения для внесения в реестр ЕГРЮЛ (письмо от 28.10.2013 №09-22/24376).

2.6.1. Долгосрчные финансовые вложения (стр. 1170 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2013 года сумма долгосрчных финансовых вложений Общества составила 170 395 тыс. рублей.

Расшифровка долгосрчных финансовых вложений представлена в Таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

№	Наименование	По состоянию на 01.01.2013	Поступление	Выбытие	По состоянию на 31.12.2013	Доля в УК на 31.12.2013
Инвестиции в зависимые общества						
1	ОАО «Турбоэнергосервис»	40 (резерв)	-	40(резерв)	-	-
Инвестиции в другие организации						
1	Акции ОАО «Стикс»	6	-	-	6	0,0948
Прочие долгосрчные финансовые вложения						
1	Акции ОАО «Енисейская ТГК»	6	-	-	6	0,000096
2	Акции ОАО "ИНТЕР РАО	180	-	(108)	72	0,000069
3	Акции ОАО "ФСК ЕЭС»	5340	-	(2 942)	2 398	0,0022
4	Акции ОАО «ТГК-5»	4	-	(1)	3	0,000097
5	Акции ОАО "ОГК-2"	30	-	(8)	22	0,000078

6	Акции ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	19	-	(2)	17	0,0002
7	Акции ОАО "Кузбасское "	5	-	(3)	2	0,000087
8	Акции ОАО «Кузнецкая ТЭЦ»	1	-	-	1	0,000087
9	Акции ОАО «Кемеровская генерация»	1	-	-	1	0,000087
10	Акции ОАО «Назаровская ГРЭС»	2	-	-	2	0,000096
11	Акции ОАО «Ново- Кемеровская ТЭЦ»	1	-	-	1	0,000087
12	Акции ОАО «ТГК-6»	5	-	(2)	3	0,000073
13	Акции ОАО «Барнаулская генерация»	1	-	-	1	0,000087
14	Акции ОАО «Барнаулская ТЭЦ-3»	1	-	-	1	0,000087
15	Акции ОАО «ТГК-9»	20	-	(2)	18	0,000076
16	Акции ОАО «ВолжскаяТГК»	47	8	-	55	0,000098
17	Акции ОАО «Саратовэнерго»	39 785	444	(11 807)	28 422	11,96
18	Акции ОАО «МРСК Волги»	454 898	-	(315 912)	138 986	3,4046
19	Акции ОАО «Энел ОГК-5»	58	-	(17)	41	0,0001
20	Акции ОАО «Квадра»	5	-	(2)	3	0,000074
21	Акции ОАО «ТГК-14» Приаргунская ТЭЦ	1	-	-	1	0,000063
22	Акции ОАО «ТГК-2»	2	-	(1)	1	0,000078
23	Акции ОАО «Мосэнерго»	39	-	(13)	26	0,000075
24	Акции ОАО «Э.ОН Россия»	239	-	(25)	214	0,00014
25	Акции ОАО «ТГК-1»	23	-	-	23	0,000088
27	Акции ОАО «Холдинг МРСК»	174	-	(105)	69	0,000054
Итого		500 893	452	(330 950)	170 395	

В 2013 году акции Обществом не приобретались и не реализовывались.

Данные по переоценке акций за 2013 год приведены в Таблице № 4.

Таблица № 4

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма переоценки за 2013 год
1	Акции ОАО «Саратовэнерго»	(11363)
2	Акции ОАО "Волжской ТГК"	8
3	Акции ОАО "МРСК Волги"	(315912)
4	Акции ОАО "ТГК-2"	(1)
5	Акции ОАО "Мосэнерго"	(13)
6	Акции ОАО «ТГК-9»	(2)
7	ОАО «Кузбассэнерго» обыкновенные	(3)
8	Акции ОАО "ОГК-2"	(8)
9	Акции ОАО "Э ОН Россия"	(25)
10	Акции ОАО "Квадра"	(2)

11	ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	(2)
12	Акции «Холдинг МРСК»	(105)
13	Акции ОАО "ТГК-5"	(1)
14	Акции ОАО "ТГК-6"	(2)
15	Акции ОАО "Энел ОГК-5"	(17)
16	Акции ОАО ФСК ЕЭС"	(2 942)
17	Акции «ИНТЕР РАО ЕЭС»	(108)

Итого: **330 498**

Акции вышеуказанных компаний (тип обыкновенные) допущены к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ», поэтому использовалась информация данного организатора торгов.

Переклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2013 года не проводилась.

2.6.2. Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2013г. сумма краткосрочных финансовых вложений составила 631 609 тыс. руб.

Состояние и движение краткосрочных финансовых вложений представлено в Таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. руб.)

№	Наименование финансового вложения	Стоимость по состоянию на 01.01.2013	Поступление	Выбытие	Стоимость по состоянию на 31.12.2013
1	Векселя	511 896	940 049	876 435	575 510
2	Переуступка права требования долга	-	119 968	63 869	56 099
Итого		511 896	1 060 017	940 304	631 609

Движение векселей связано с финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Информация о движении краткосрочных финансовых вложений представлена в Таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. руб.)

Наименование операции	Сумма
1. Поступление векселей за электроэнергию и компенсацию потерь	293961
2. Поступление по договорам купли-продажи	98206
3. Поступление по договорам (соглашению) новации	500 000
4. Приобретение права требования (поступление)	119 969
5. Прочие поступления (дисконтный доход)	47881
Итого поступлений:	1 060 017
1. Выбытие векселей по операциям гашения, в том числе:	201292
Поволжский банк ОАО «Сбербанк России» Самарское отделение №6991/0384	98206
ООО «Инвесткапитал»	29198
ООО «Майорика»	29191
2. Выбытие векселей по приобретению основных средств (недвижимости)	30 000

3. Выбытие векселей по договору (соглашению) новации	500 000
4. Выбытие векселей за услуги (транспортировка электроэнергии)	142 329
5. Приобретение права требования (выбытие)	63 869
6. Прочие выбытие векселей (дисконтный расход)	2814
Итого выбытие:	940 304

2.7. Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

2.7.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001г.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2013 году по себестоимости каждой единицы. По материалам группы «Топливо» оценка производилась по средней себестоимости. Списание покупной электрической энергии производилось в конце каждого отчетного месяца единовременно в сумме фактических затрат на ее приобретение (покупной стоимости).

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности, независимо от срока полезного использования учитываются в составе материально-производственных запасов на балансовом счете 10 «Материалы».

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности, сроком полезного использования до года списываются на затраты в полном объеме при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет по материально-ответственным лицам.

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности, сроком полезного использования свыше года списываются на затраты линейным способом, исходя из сроков полезного использования с момента ввода в эксплуатацию.

По состоянию на 01.01.2013г. величина запасов составляла – 40 950 тыс. руб., а по состоянию на 31.01.2013г. - 40 076 тыс. руб.

Уменьшение материально-производственных запасов на 31.12.2013 года на 874 тыс. руб. возникло в результате (реализации эл. счетчиков).

По состоянию на 31.12.2013г. был создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Резерв был создан под ТМЦ, которые находятся на складе Общества без движения более 3-х лет и с большой долей вероятности не смогут быть реализованы по рыночной цене, так как они снизили свои качественные характеристики.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создан в соответствии с п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001г. N 119н. Расчет текущей рыночной стоимости ценностей, по которым создается резерв, произведен специалистами соответствующих технических служб Общества и представлен в Таблице № 7.

1. Автозапчасти (склад № 2)

(руб.)

Наименование	Цена	Кол-во (шт.)	Сумма	Предлагае- мая цена на 31.12.2013	Кол-во (шт.)	Сумма после уценки	Сумма уценки
БЛОК КПП	68,00	3	204,00	50,00	3	150,00	54,00
ВАЛ	310,00	2	620,00	80,00	2	160,00	460,00
ВАЛ	163,00	3	489,00	80,00	3	240,00	249,00
ВАЛ	200,00	3	600,00	80,00	3	240,00	360,00
ВАЛ КАРД.	1460,00	1	1 460,00	450,00	1	450,00	1 010,00
ВАЛ КАРД. ВОЛГА	1450,00	1	1 450,00	450,00	1	450,00	1 000,00
МЕХАНИЗМ РУЛ. УПР.	3375,83	1	3375,83	800,00	1	800,00	2 575,83
ВКЛАДЫШ	103,18	14	1 444,52	10,00	14	140,00	1 304,52
ВКЛАДЫШ	134,07	7	938,49	10,00	7	70,00	868,49
ГЛУШИТЕЛЬ	566,67	1	566,67	200,00	1	200,00	366,67
ДИСК СЦЕПЛЕНИЯ	408,33	1	408,33	50,00	1	50,00	358,33
КРАН	620,00	3	1 860,00	20,00	3	60,00	1 800,00
МУФТА	108,00	2	216,00	40,00	2	80,00	136,00
МУФТА	157,00	4	628,00	40,00	4	160,00	468,00
ПЕРЕКЛ. ПОВОРОТА ВОЛГА	145,83	2	291,66	40,00	2	80,00	211,66
ШЕСТЕРНЯ	113,33	4	453,32	40,00	4	160,00	293,32
ШЕСТЕРНЯ	155,00	2	310,00	40,00	2	80,00	230,00
ШЕСТЕРНЯ	166,00	2	332,00	40,00	2	80,00	252,00
САЙЛЕНБЛОК	1,47	610	896,70	0,1	610	61,00	835,70
САЙЛЕНБЛОК	1,47	800	1 176,00	0,1	800	80,00	1 096,00
ТОРМОЗНОЙ ШЛАНГ ПЕРЕДНИЙ	105,00	16	1 680,00	0,1	16	1,6	1 678,40
ШЛАНГ	3,27	9	29,43	0,1	9	0,9	28,53
ШЛАНГ ТОРМОЗНОЙ ЗАДНИЙ	105,00	16	1 680,00	0,1	16	1,6	1 678,40
Всего			21 109,95			3 795,10	17 314,85

Сумма резерва составила: $21\,109,95 - 3\,795,10 = 17\,314,85$ руб.

Сумма созданного резерва отнесена на финансовые результаты Общества по статье «Прочие расходы».

2.7.2. В составе запасов на балансовом счете – 97 «Расходы будущих периодов» учитывается программное обеспечение и базы данных, приобретенные по лицензионным договорам. Срок использования программного обеспечения не более 12 месяцев (п.39 ПБУ 14/2007) .

По состоянию на 01.01.2013г. величина запасов составляла - 1 550,0 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2013г. – 1 944,0 тыс. руб.

В 2013 г. Обществом было приобретено лицензионное программное обеспечение на сумму – 6 414,0 тыс. руб. (в том числе лицензии компании Microsoft на сумму - 5 073,0 тыс. руб. и прочее на сумму – 1 341,0 тыс. руб.);

Списано лицензионного программного обеспечения на сумму – 6 020,0 тыс. руб. (в том числе лицензии компании Microsoft на сумму – 5 073,0 тыс. руб., и программного обеспечения, приобретенного в предыдущие периоды на сумму – 947,0 тыс. руб.).

2.8. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности, отраженной по строке 1231 Бухгалтерского баланса представлена в Таблице № 8.

Таблица № 8
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Задолженность на 31.12.2012	Задолженность на 31.12.2013
1	Покупатели и заказчики	-	-
2	Авансы выданные	-	-
3	Задолженность дочерних и зависимых обществ	-	-
4	Прочие дебиторы	4 723	3 235
	Итого:	4 723	3 235

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2013г. числится следующая задолженность:

- расчеты за квартиры – 3 211,0 тыс. руб.;
- прочая – 24,0 тыс. руб.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, отраженной по строке 1232 Бухгалтерского баланса представлена в Таблице № 9

Таблица № 9
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Задолженность на 31.12.2012	Задолженность на 31.12.2013
1	Покупатели и заказчики, в т.ч. задолженность за электрическую энергию (мощность) прочие	4 263 204 4 250 266 12 938	5 039 437 5 020 972 18 465

2	Авансы выданные, в т.ч. <i>поставщикам электрической и тепловой энергии</i>	29 532 4	19 901 27
	<i>поставщикам топлива</i>	1 044	1 243
	<i>поставщикам материалов</i>	223	2 042
	<i>строительным организациям</i>	2 729	-
	<i>ремонтным организациям</i>	-	-
	<i>поставщики услуг</i>	11 105	11 239
	<i>прочие</i>	14 427	5 350
3	Задолженность дочерних и зависимых обществ	-	-
4	Прочие дебиторы в т.ч. <i>пеням, штрафам</i>	325 755 31 830	262 901 15 281
	<i>переплата по налогам и внебюджетным фондам</i>	55 794	50 619
	<i>прочие</i>	238 131	197 001
	Итого:	4 618 491	5 322 239

Расшифровка дебиторской задолженности по контрагентам, платежи от которых ожидаются в течение 12 месяцев, после отчетной даты представлена в Таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2013
1	Покупатели и заказчики:	5 039 437
	ООО "РТ-Энерготрейдинг"	139 534
	Общество с ограниченной ответственностью "Самарские коммунальные системы"	120 931
	Общество с ограниченной ответственностью "Сбыт-Энерго"	117 054
	Закрытое акционерное общество "Энергоинвест"	73 164
	Закрытое акционерное общество "Кинельэнерго"	58 334
	Открытое акционерное общество "Оборонэнергосбыт"	50 228
	ООО "РН-Энерго" НГДУ	49 186
	Муниципальное унитарное предприятие городского округа Октябрьск Самарской области "Жилищное управление"	46 934
	Закрытое акционерное общество "СВ-Поволжское"	45 230
	Общество с ограниченной ответственностью "Сызраньводоканал"	44 866
	Федеральное государственное унитарное предприятие "Государственный научно-производственный ракетно-космический центр "ЦСКБ-Прогресс"	43 376
	Муниципальное унитарное предприятие "Ресурсоснабжение городского округа Жигулевск"	42 232
	Федеральное государственное унитарное предприятие "Конструкторское бюро автоматических систем"	41 640
	Общество с ограниченной ответственностью "МСК Энерго"	41 377
	Муниципальное унитарное предприятие "Волжсксельхозэнерго"	39 341
	Общество с ограниченной ответственностью "РТ-Энерготрейдинг"	39 001
	Открытое акционерное общество "Тольяттиазот"	38 912
	Муниципальное унитарное предприятие "Жилищно-эксплуатационная"	37 424

служба" городского округа Сызрань	
Открытое акционерное общество "Оборонэнергосбыт"	33 579
Общество с ограниченной ответственностью "Департамент ЖКХ"	33 480
Общество с ограниченной ответственностью "РН-Энерго"	31 885
Муниципальное унитарное предприятие "Волжсксельхозэнерго"	31 871
	27 375
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр"	25 986
Общество с ограниченной ответственностью "РН-Энерго"	24 587
Оренбургский филиал Общество с ограниченной ответственностью "ЕЭС.Гарант"	21 680
Общество с ограниченной ответственностью "Сервисная коммунальная компания"	20 510
Муниципальное предприятие городского округа Тольятти "Тольяттинское троллейбусное управление"	19 276
ОАО "Водоканал"	19 199
Закрытое акционерное общество "Алкоа СМЗ"	19 016
Муниципальное предприятие муниципального района Ставропольский "СтавропольРесурсСервис"	18 959
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЖЭС"	17 555
Открытое акционерное общество "Оборонэнергосбыт"	16 162
Закрытое акционерное общество "Гагаринец"	15 576
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания №3" г.о.Тольятти	15 449
Общество с ограниченной ответственностью "Самарский Стройфарфор"	15 217
Общество с ограниченной ответственностью "РН-Энерго"	14 598
Муниципальное унитарное предприятие "Водоснабжение" муниципального района Красноармейский Самарской области	14 325
Общество с ограниченной ответственностью "Юбилейный"	14 163
Открытое акционерное общество "Сибурэнергомеджмент"	14 119
Муниципальное унитарное предприятие муниципального района Приволжский Самарской области "Тепло-11"	14 025
Общество с ограниченной ответственностью "Волжские коммунальные системы"	13 639
Закрытое акционерное общество "Рейд-1"	13 556
Открытое акционерное общество "Оборонэнергосбыт"	13 373
Общество с ограниченной ответственностью "РН-Энерго"	11 924
Общество с ограниченной ответственностью "Компания "ВолгоТрансЭнерго"	11 585
МУП "Волжсксельхозэнерго"	11 539
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания №3" г.о.Тольятти	11 493
филиал Открытого акционерного общества "Ремонтно-эксплуатационное управление" "Самарский"	10 990
Товарищество собственников жилья "Волгострой"	10 962
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Первомайский"	10 924
Открытое Акционерное Общество "Птицефабрика Безенчукская"	10 847
Открытое акционерное общество "Сибурэнергомеджмент"	10 724
Открытое акционерное общество "Салют"	10 654
ОАО "Нефтегорская теплоэнергетическая компания"	10 491
Общество с ограниченной ответственностью "Департамент ЖКХ г.Тольятти"	10 342
Общество с ограниченной ответственностью "РУСЭНЕРГОСБЫТ"	10 226
Общество с ограниченной ответственностью "Коммунальная сервисная компания г.Отрадного"	9 369
МУСПП "РУБЕЖНОЕ"	8 920
Общество с ограниченной ответственностью "РУСЭНЕРГОСБЫТ"	8 621
Открытое акционерное общество комбинат "Полимерстройматериалы"	8 278
Муниципальное предприятие городского округа Самара "Трамвайно-троллейбусное Управление"	8 220
Открытое акционерное общество "Цветущие сады"	7 955
Общество с ограниченной ответственностью "ПЖРТ сервис"	7 804
Муниципальное унитарное предприятие муниципального района Приволжский Самарской области "Коммунальщик"	7 802
Общество с ограниченной ответственностью "Сбыт-Энерго"	7 312

Общество с ограниченной ответственностью "Самарский Железобетон"	7 284
Общество с ограниченной ответственностью "НК-Энергосбыт"	7 027
Общество с ограниченной ответственностью "РН-Энерго"	6 795
Общество с ограниченной ответственностью "ТОМЕТ"	6 531
Садоводческое товарищество "Машиностроитель"	6 511
Общество с ограниченной ответственностью "УК ЖКХ"	6 406
Муниципальное предприятие города Самары "Трамвайно- троллейбусное управление"	6 373
Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал"	6 112
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Новокашпирская"	5 847
Открытое акционерное общество "Волгоцеммаш"	5 761
Открытое акционерное общество "Новокуйбышевские очистные сооружения"	5 696
Муниципальное унитарное предприятие "Смышляевское"	5 553
Общество с ограниченной ответственностью "РУСЭНЕРГОСБЫТ"	5 541
Потребительский кооператив по строительству и эксплуатации жилых домов и коммуникаций "Ягодное"	5 371
Открытое акционерное общество "Металлист-Самара"	5 348
Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания "Жилищный Сервис"	5 210
Общество с ограниченной ответственностью "Цыпочка"	5 059
ЗАО "Единая энергоснабжающая компания"	4 953
Открытое акционерное общество "ТЯЖМАШ"	4 896
Общество с ограниченной ответственностью "АВИАКОР-Стандарт"	4 849
Общество с ограниченной ответственностью "Быткомфорт-ЖБК"	4 736
Открытое акционерное общество "Оборонэнергосбыт"	4 704
Закрытое акционерное общество "Нефтехимия"	4 670
Закрытое акционерное общество "Самарский опытно-экспериментальный завод"	4 666
Закрытое акционерное общество "САНЕКО"	4 628
Общество с ограниченной ответственностью "Региональная Энергосбытовая компания"	4 584
Общество с ограниченной ответственностью "Мастер-Мебель"	4 582
Общество с ограниченной ответственностью "УК Авиакор-Стандарт"	4 521
Общество с ограниченной ответственностью "ЗЖБК Самарский"	4 514
Открытое акционерное общество "Оборонэнергосбыт"	4 393
Общество с ограниченной ответственностью "РУСЭНЕРГОСБЫТ"	4 382
Общество с ограниченной ответственностью "РУСЭНЕРГОСБЫТ"	4 250
Федеральное государственное бюджетное учреждение "Санаторий "Волжский утес" Управления делами Президента Российской Федерации	4 229
Открытое акционерное общество "Управляющая компания №5"	4 206
Общество с ограниченной ответственностью "ПромЭнергоСбыт"	4 100
Общество с ограниченной ответственностью "ИКЕА МОС (Торговля и Недвижимость)"	4 099
Общество с ограниченной ответственностью "Социально-экономический резерв"	4 064
филиал Открытого акционерного общества "Ремонтно-эксплуатационное управление" "Самарский"	4 007
Общество с ограниченной ответственностью "СамРЭК-Эксплуатация"	3 975
Закрытое акционерное общество "Проектно промышленное строительное объединение (ППСО) АО "АВИАКОР"	3 870
Открытое акционерное общество "Авиакор-авиационный завод"	3 851
Федеральное государственное унитарное предприятие "Красногорское " Российской академии сельскохозяйственных наук	3 814
Открытое акционерное общество "Птицефабрика Волжская"	3 755
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОМОСТРОИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ № 1"	3 512
Общество с ограниченной ответственностью "МСК Энерго"	3 497
Общество с ограниченной ответственностью "РН-Энерго"	3 473
Общество с ограниченной ответственностью торговая фирма "Самара - Меркурий"	3 444
Закрытое акционерное общество "Завод тарных изделий"	3 419
Закрытое акционерное общество "Самарагорэнергосбыт"	3 329

	Открытое акционерное общество "529 военно-строительное управление"	3 269
	Открытое акционерное общество "Тепличный"	3 250
	Товарищество собственников жилья "Никитинское 2"	3 119
	Открытое акционерное общество "Теплант"	3 053
	Общество с ограниченной ответственностью "Транснефтьэнерго"	2 966
	Общество с ограниченной ответственностью "Тимашевская птицефабрика"	2 950
	Открытое акционерное общество "Сокское карьероуправление"	2 947
	Общество с ограниченной ответственностью "Самарская управляющая технико - эксплуатационная компания"	2 930
	Федеральное казенное предприятие "Чапаевский механический завод"	2 928
	ООО "РН-Энерго" ГПЗ	2 904
	СПК "Прогресс"	2 895
	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания "Стандарт ЖКХ"	2 892
	Общество с ограниченной ответственностью "Волжский Энергосервис"	2 863
	Общество с ограниченной ответственностью "Промстрой"	2 797
	Открытое акционерное общество "Жигулевское пиво"	2 788
	МУП "Водоканал "Волжский"	2 750
	Закрытое акционерное общество "Управляющая компания жилищно-коммунального хозяйства"	2 725
	Открытое акционерное общество "Самарское производственно- ремонтное предприятие"	2 716
	Общество с ограниченной ответственностью "Департамент ЖКХ г.Тольятти"	2 682
	Федеральное казенное учреждение "Исправительная колония №6 Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Самарской области"	2 614
	Общество с ограниченной ответственностью "Тольяттинский Трансформатор"	2 606
	Общество с ограниченной ответственностью "Региональная Энергосбытовая компания"	2 596
	Общество с ограниченной ответственностью "Богатовская Сервисная Компания"	2 590
	Открытое акционерное общество "НОВОКУЙБЫШЕВСКОМОЛОКО"	2 568
	Общество с ограниченной ответственностью "Виктор и Ко Мега Парк"	2 535
	Потребительский жилищно-строительный кооператив "Северный"	2 514
	Открытое акционерное общество "АвтоВАЗагрегат"	2 504
	Общество с ограниченной ответственностью "Базисные склады"	2 489
	ЗАО "Самарский завод полимерных изделий "Полистар"	2 451
	Сельскохозяйственное открытое акционерное общество "Овощевод"	2 435
	Открытое акционерное общество "Военторг-Центр"	2 404
	ОАО МРСК " Волги"	360 045
	ЗАО " ССК"	1 374 869
	ООО " Сетевая компания "Кинельэнерго"	48 686
	ЗАО " Квант"	35 949
	ООО" Сызранская городская электросеть"	3 755
	ЗАО "ЦФР"	17 603
	Прочие	1 071 497
2	Авансы выданные:	19 901
	ЗАО "Открытые технологии 98"(внедрение, сопровождение системы SAP)	2 175
	ООО "Эра" (консультационные услуги)	5 490
	ООО СК "Кинельэнерго"	2 309
	ООО "РН-Карт-Самара" (ГСМ)	1 058
	ЗАО "СофтЛайнТрейд"(приоб. лицензии)	5 349
	Прочие	3 520
3	Прочие дебиторы:	262 901
	ООО "Кросс" (финансирование строительства)	1 367
	ОАО "Регистратор Р.О.С.Т."(платежный агент по выплате дивидендов)	8 981
	ОАО "Нурэнерго" (переуступка долга)	8 341
	ОАО "Нижнеатомэнергосбыт" (переуступка долга)	2 530
	ЗАО "ОСК"(страхование автотранспорта)	1 580
	ЗАО "Самарские городские электрические сети" (услуги по передаче эл/эн)	3 494
	ОАО "Тяжмаш" (услуги по передаче эл/эн)	3 726

ООО "Сызранская городская электросеть" (услуги по передаче эл/эн)	2 897
Ф-л ОАО "МРСК-Волги"-Самарские Распределительные Сети"(услуги по ограничению)	1 898
Отложенные налоги (налог на дивиденды по акциям)	1 304
НДС начисленный в бюджет по уточненным декларациям(не сданным в ИФНС)	136 513
Переплата по налогам	49 210
Расчеты по госпошлине	11 053
Расчеты по претензиям	3 011
Расчеты по исполнительным листам	12 430
Прочие	14 566
Итого	5 322 239

По состоянию на 31.12.2013 года краткосрочная дебиторская задолженность относительно начала года возросла на 703 748 тыс. руб. Фактический уровень оплаты ОАО «Самараэнерго» в 2013 году составил 85,9%. На сбор денежных средств ОАО «Самараэнерго» оказали существенное влияние изменения в законодательстве, в части ограничения возможностей Общества по принудительному внесудебному сбору дебиторской задолженности. В частности:

- увеличены сроки, предоставляемые потребителям для погашения задолженности до даты ввода ограничения энергоснабжения;
- расширена особая группа потребителей (потребители, на балансе которых находятся социально-значимые объекты);
- исключена возможность проведения ограничений энергоснабжения особой группы потребителей на общих основаниях при отсутствии установленных величин аварийной брони (минимально необходимого количества электрической энергии);
- усложнены требования к порядку проведения ограничений, причём данные требования не отражают текущих особенностей энергоснабжения потребителей, что приводит к необходимости разработки дополнительных организационно-технических мер и, соответственно, вынуждает ОАО «Самараэнерго», в целях исполнения таких требований, снижать скорость реагирования в случае возникновения дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой. В 2013 году на основании Приказа № 322 от 30.12.2013 года списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность предприятий с истекшим сроком исковой давности, в отношении которых было завершено конкурсное производство и есть решение полномочного органа об их ликвидации и исключении из Единого государственного реестра юридических лиц, а также на основании акта ФССП о невозможности взыскания и Постановления об окончании исполнительного производства на общую сумму 63 524 924,15 руб.

2.9. Раздел капитал и резервы

2.9.1. Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества. Уставный капитал ОАО «Самараэнерго» составляет 889 952 063, 80 рублей.

Обществом размещены следующие категории именных бездокументарных акций:

- 521 993 080 штук привилегированных акций типа А номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая, на общую сумму по номинальной стоимости 5 219 930, 80 рублей;
- 3 538 928 532 штуки обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25 рубля каждая, на общую сумму по номинальной стоимости 884 732 133 рубля.

Государственные регистрационные номера, присвоенные 02.11.2006г. ФСФР России выпуску обыкновенных и привилегированных акций ОАО «Самараэнерго» 1-02-00127-А и 2-02-00127-А соответственно. В течение 2013 года размер уставного капитала Общества не изменялся.

Вид акций	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (тыс. руб.)
Обыкновенные акции	3 538 928 532	884 732
Привилегированные акции	521 993 080	5 220
Итого:	4 060 921 612	889 952

2.9.2. Добавочный капитал (стр. 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2013г. величина добавочного капитала Общества составила 445 341 тыс. руб., в том числе сумма ранее начисленной дооценки по основным средствам - 2 084 тыс. руб.

2.9.3. Резервный капитал (стр. 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2013г. величина резервного капитала Общества составила 204 437 тыс. руб. Отчисления в резервный капитал в течение 2013 года не производились.

2.9.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)

Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2013г.- 430 955 тыс. руб. и включает данные по убытку отчетного года в размере (334 388) тыс. руб., нераспределённой прибыли прошлых лет в размере 315 008 тыс. руб., невыплаченных дивидендов с истекшим сроком исковой давности в размере 196 тыс. руб., а также данные о сумме фондов накопления и потребления в размере 450 139 тыс. руб.

2.10. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ № 107н от 06.10..2008г.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Для своевременной оплаты электроэнергии (мощности) на оптовом рынке электроэнергии и услуг по передаче электроэнергии Общество вынуждено привлекать краткосрочные кредитные ресурсы под каждый образовавшийся в течение месяца кассовый разрыв. Основной причиной необходимости пополнения оборотных средств за счет заемных источников является временная разница между сроками первоочередных платежей и получением денежных средств от конечных потребителей электроэнергии.

Краткосрочные кредитные ресурсы от 1 до 30 дней привлекались в ОАО «Альфа-Банк» Филиал Самарский – 7 131 040,9 тыс. руб., ЗАО АКБ «Газбанк» - 4 444 992,2 тыс. руб.; Поволжский банк ОАО «Сбербанк России» г. Самара – 8 115 890,9 тыс. руб.; ЗАО КБ «Глобэксбанк» - 12 006 410,9 тыс. руб., ОАО ф-л «Газпромбанк» - 8 994 108,5 тыс. руб. и филиал ЗАО АКБ «Новокомбанк» - 823 921,3 тыс. руб.

2.11. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленную эл/энергию, за оказанные услуги строительными и ремонтными организациями, поставщиками МПЗ, задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед внебюджетными фондами и бюджетом, задолженность по авансам полученным и прочая кредиторская задолженность в состав которой входит налог на добавленную стоимость.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса представлена в Таблице № 11.

Таблица 11
(тыс. руб.)

Наименование	Задолженность на 01.01.2013	Задолженность на 31.12.2013
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего в том числе:	2 862 864	3 328 018
Поставщики и подрядчики в том числе:	2 376 359	2 742 738
- поставщикам электрической энергии	1 112 393	1 298 922
строительным организациям	1 361	3 604
ремонтным организациям		
поставщикам газа		
поставщикам иного топлива	631	2
другим поставщикам и подрядчикам	1 261 974	1 440 210
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	-	-
По оплате труда перед персоналом организации	20 683	26 647

Задолженность перед внебюджетными фондами из нее перед:	8 418	10 615
Пенсионным фондом		
Фондом обязательного медицинского страхования	7 030	8 829
Фонд социального страхования	1 309	1 705
пени, штрафы в государственные внебюджетные фонды	79	81
Задолженность перед бюджетом из нее:	102 988	159 418
федеральный бюджет		
субъектов федерации	90 887	131 559
местный бюджет	11 919	27 820
	182	39
Авансы, полученные в том числе:	209 196	289 018
от потребителей электрической энергии	206 251	288 942
прочие полученные авансы	2 945	76
Прочие, в том числе	134 387	89 707
НДС в неоплаченной продукции	2 451	
НДС начисленный по уточненным декларациям		68 906
прочие кредиторы	131 936	20 801
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	10 833	9 875

По сравнению с 2012 годом краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 465 154 тыс. руб. за счет роста:

- задолженности поставщикам электроэнергии на 186 529 тыс. руб. (16,77 %);
- задолженности перед прочими поставщиками и подрядчиками (включая транспортировку эл/энергии) на 179 850 тыс. руб. (14,23 %).

Расшифровка кредиторской задолженности по контрагентам, платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты представлена в Таблице № 12.

Таблица № 12
(тыс. руб.)

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:	3 328 018
в том числе:	
Поставщики и подрядчики:	2 742 738
из них	
ЗАО «Квант»	69 203
ООО «Транснефтьэлектросетьсервис»	10 485
ФГУП ГНП РКЦ « ЦСКБ-Прогресс»	2 043
ОАО «АВИАКОР-Авиационный завод»	2 567
ЗАО «Энергоспецстрой»	7 419

ОАО «Международный аэропорт Курумоч»	2 635
ООО «Энергобытослуживание»	3 273
ОАО «РЖД»	8 498
ООО «Засамарская сетевая компания»	2 140
ООО «Эл-Транзит-Плюс»	9 724
ООО «ЭНЕРГО»	8 408
ОАО «Автоваз»	5 114
ОАО «Самарский подшипниковый завод»	2 776
ОАО «Салют»	1 607
ЗАО «Электросеть-Волга»	2 718
ОАО «Волгабурмаш»	1 481
ОАО «Тяжмаш»	2 383
ООА «Кузнецов»	1 828
ООО «АВИАспецмонтаж»	1 942
ООО «Электрощит»	2 837
ООО «Сетевая компания»	2 263
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	16 093
ООО «Энерго-центр»	7 498
ООО «ЖЭУ 110А»	1 009
ООО «УЭС»	3 895
Филиал ОАО «РЭУ» «Самарский»	19 518
ОАО «Системный оператор»	2 556
ООО «Сызранская городская электросеть»	52 986
ОАО «Оборонэнерго»	49 534
ООО «Энергонефть Самара»	225 981
ОАО «Волгоцеммаш»	1 209
ЗАО «Самарская сетевая компания»	120 868
ОАО «МРСК Волги»	719 384
ООО «Региональные Электрические сети»	2 940
ООО «ВЭТ»	1 017
ОАО "Завод имени А.М. Тарасова"	1 859
ЗАО " Новокуйбышевская нефтехимическая компания"	1 539
ООО "Энергетик"	5 834
ООО "Завод приборных подшипников"	2 095
ООО "Энергозавод"	2 742

ООО «Компания Стрейд»	1 258
ООО «Автоград-Водоканал»	8 433
ООО «Спецавтоматика»	1 848
ООО «Солли-Энерго»	4 054
ООО «Газпром энерго»	1 279
МУП «Волжское ЖКХ»	1 014
ЗАО " Алкоа СМЗ"	884
МП Г.О. "Самарский Метрополитен"	721
ЗАО "Самарский завод "Нефтемаш"	653
АО "Самарский комбинат керамических материалов"	501
ООО "Строммашина"	738
ОАО "Завод железобетонных изделий №3 "	599
ОАО "Электросеть"	734
ОАО "Пластик"	871
ООО "Отдых"	819
ЗАО «Самарская кабельная компания»	976
ЗАО "Открытые технологии 98"	6 803
ООО " САП СНГ"	3 923
ЗАО «СамарагорэнергоСбыт»	22 327
ООО «ТольяттиЭнергоСбыт»	5 046
ООО " Башкирская генерирующая компания"	6 018
ОАО "Интер РАО-Электрогенерация"	50 636
ОАО "Генерирующая компания"	2 851
ОАО "Территориальная генерирующая компания №5"	404
ООО "ЛУКОЙЛ-Кубаньэнерго"	5 585
ОАО «Федеральная гидрогенерирующая компания»	84 165
ОАО Российский концерн по производству эл/эн. и т/эн	122 087
ОАО "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	47 586
ООО "ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго"	1 814
ОАО "Курганская генерирующая компания"	1 908
ООО "Автозаводская ТЭЦ"	21
ОАО"ТГК-6"	7 152
ОАО "Оренбургская теплогенерирующая компания"	665
ОАО "Территориальная генерирующая компания №9"	5 515
ООО "ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго"	753

ОАО "Энел ОГК-5"	26 356
ОАО "Квадра-Генерирующая компания"	17 731
ОАО "ТГК-16"	440
ООО "Ново-Рязанская ТЭЦ"	879
ГЭП «Вологдаоблкоммунэнерго»	614
ОАО "Фортум"	25 640
ОАО "Территориальная генерирующая компания №2"	3 926
ОАО "ГТ-ТЭЦ Энерго"	1 785
ОАО энергетики и электрификации "Мосэнерго"	41 749
ОАО "Межрегионэнергосбыт"	979
ОАО "Территориальная генерирующая компания №1"	26 236
ОАО «Э.ОН Россия»	28 463
ЗАО "Нижевартовская ГРЭС"	3 491
ОАО «Волжская ТГК»	258 363
ООО "Шахтинская Газотурбинная Электростанция"	8 032
ООО "ЛУКОЙЛ- Астраханьэнерго"	6 275
ЗАО «Центр финансовых расчетов»	482 630
ООО "ЛУКОЙЛ-Экоэнерго"	538
Прочие	20 112
Задолженность по оплате труда	26 647
Задолженность внебюджетным фондам	10 615
Задолженность перед бюджетом	159 418
из них:	
1. федеральный бюджет	131 559
2. бюджет субъектов РФ	27 820
3. местный бюджет	39
Задолженность другим кредиторам (авансы полученные), в том числе:	341 897
ООО «РН-Энерго»	160 052
Филиал «Аэронавигация центральной Волги» ФГУП «Государственная корпорация по организации воздушного движения в РФ»	2 633
Общество с ограниченной ответственностью "Авиакор-Железобетон"	940
Общество с ограниченной ответственностью "ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС"	6 565
Общество с ограниченной ответственностью "БайТекс"	2 000
ООО "Юг Поволжья"	519
ОАО "Тольяттинская птицефабрика"	997

Общество с ограниченной ответственностью "МСК Энерго"	1 151
ООО «Транснефтьэнерго»	8 342
ООО «РН-Энерго» ГПЗ	2 689
ООО "РН-Энерго" НГДУ	32 178
ЗАО «Единая энергоснабжающая компания»	14 516
Филиал ОАО «Ремонтно-Эксплуатационное управление» Самарский	1 554
ОАО "ЕПК-Самара"	1 279
ОАО «Росскат»	2 129
ОАО «Самарский завод клапанов»	1 087
Филиал ООО «Нестле Россия»	2 349
ОАО «Самарский завод ЭКРАН»	1 065
Самарский филиал ЗАО «РЕТАЛ»	362
ООО «ТИСС»	1 284
Филиал ОАО «Мобильные телесистемы» в г.Самара	1 208
Поволжский филиал ОАО «МегаФон»	2 564
ООО «АгроПромПереработка»	658
ООО "Регион-нефть"	518
ЗАО по производству напольных покрытий «ТАРКЕТТ»	590
ФГБУ «Управление мелиорации земель и сельскохозяйственного водоснабжения по Самарской области»	852
Открытое акционерное общество "Оборонэнергообит"	548
ГБУ Самарской области «Реабилитационный центр для инвалидов молодого возраста «Береза»	556
ЗАО "Самарский завод котельно-вспомогательного оборудования и трубопроводов"	724
ООО «ТЕХКОМПЛЕКТ»	1 698
ООО "Завод приборных подшипников"	1 497
ГОУ «Губернский колледж» г. Сызрань	2 103
МУП г.о.Самара «Самарский метрополитен»	431
ЗАО «Самарский комбинат керамических материалов»	709
ОАО " Куйбышевская Дорожная ПМК"	534
Филиал ООО «ПепсиКО Холдингс» в г.Самара	568
ООО «Коммерческая недвижимость»	523
ООО «РосАвтоПласт»	765
Филиал "Молочный Комбинат ""Самаралакто" Открытого акционерного общества "Компания ЮНИМИЛК"	3 741
ГБОУ СПО БГТ	364
МУП муниципального района Кошкинский "Теплосеть"	421

ГБУ Самарской области "Большераковский пансионат для инвалидов (психоневрологический интернат)"	592
Дачное некоммерческое товарищество "Строитель"	290
МУП "Курумоченский производственный жилищно-ремонтный трест"	409
МУП "Коммунальник"	320
Филиал ОАО "Приволжские магистральные нефтепроводы" Самарское районное нефтепроводное управление	400
ООО "Трасса-С"	344
ООО "Управляющая компания "Электрощит-Самара"	336
Приволжская база хранения ресурсов федерального казенного учреждения "Приволжское окружное управление материально-технического снабжения"	576
ГБОУ СПО «Сергиевский губернский техникум»	345
ГБУ здравоохранения Самарской области "Сызранская центральная районная больница"	353
Государственное казенное образовательное учреждение для детей -сирот и детей ,оставшихся без попечения родителей специальный (коррекционный) детский дом для детей-сирот и детей .	544
ООО "БНП"	437
ООО "Лидер-тюнинг"	274
Филиал войсковая часть 81417 федерального бюджетного учреждения - войсковая часть 12664	295
Филиал общества с ограниченной ответственностью "АВТ-Дорстрой" г.Тольятти	508
Открытое акционерное общество "Полимер"	452
ФГКУ «31 отряд ФПС по Самарской области»	643
Бытовые потребители	11 967
Прочие	57 549
Прочие кредиторы	89 707
НДС, начисленный по уточненным декларациям (не сданным в ИФНС)	68 906
ОАО «Оборонэнерго»	3 890
ОАО «МРСК Волги»	3 637
Прочие	13 274
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	9 875

Кредиторская задолженность по авансам полученным указана с учётом НДС.

В 2013 году на основании Приказа № 322 от 30.12.2013 года списана с баланса кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 15 017 455,89 рублей.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручкой от обычных видов деятельности является продажа электроэнергии (мощности) на оптовом и розничном рынках, продажа, ремонт и установка электросчетчиков. Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и иных обязательных платежей.

Расшифровка доходов от обычных видов деятельности представлена в Таблице № 13

Таблица № 13
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2012 год	2013 год	Отклонение	
			сумма	%
Выручка от продажи всего:	35 868 420	40 197 288	4 328 868	12,06
в том числе:				
электроэнергии и мощности	35 851 928	40 175 027	4 323 099	12,1
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	16 492	22 261	5 769	34,98

Увеличение выручки от продажи электрической энергии (мощности) в 2013 году по отношению к 2012 году составило 4 323 099 тыс. руб. (см. Таблицу № 14). Это обусловлено рядом факторов:

- ростом полезного отпуска электроэнергии на 276,3 млн. кВтч (на 1,7 %);
- ростом средней отпускной цены на электроэнергию и мощность на 22,2 коп./кВтч (10,2 %).

Рост средней отпускной цены на электроэнергию и мощность связан:

- с ростом среднего одноставочного тарифа покупки электроэнергии с учетом мощности на 15,9 коп./кВтч (на 12,0 %);
- с ростом тарифов на услуги по передаче электроэнергии;
- с изменением с 1 января 2013 года методики расчета сбытовой надбавки для гарантирующих поставщиков в соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков и размера доходности продаж гарантирующих поставщиков, утвержденными приказом ФСТ России от 30.10.2012 № 703-э.

Таблица № 14

Основные показатели товарной продукции ОАО «Самараэнерго» 2012-2013 гг.

Показатели	2012 год	2013 год	Отклонение	
			Абсолютное	%
Электропотребление, млн. кВтч	16 481.5	16 757.8	276.3	1.7
Выручка от реализации основной деятельности, тыс. руб.	35 851 928	40 175 027	4 323 099	12.1
Средняя отпускная цена, коп./кВтч	217.5	239.7	22.2	10.2
Средний одноставочный тариф на электроэнергию с учетом мощности, коп. /кВтч	132.9	145.5	16.6	12.5

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в Таблице № 15.

Таблица № 15

(тыс. руб.)

	2012 год	2013 год	Отклонение	
			сумма	%
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:	35 359 708	39 800 104	4 440 393	12,55
электроэнергии (мощности)	21 908 676	25 040 239	3 131 563	14,29
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	12 009	15 408	3 399	28,3
транспортировка электрической энергии	12 511 056	13 703 795	1 192 739	9,53
коммерческие расходы	927 967	1 040 662	112 695	12,1

Расходами по обычным видам деятельности, связанные с продажей электроэнергии являются коммерческие расходы. Коммерческие расходы ежемесячно единовременно списываются со счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

Расшифровка коммерческих расходов стр. 2210 Отчёта о финансовых результатах за 2013 год представлена в Таблице № 16.

Таблица № 16

(руб.)

Наименование элементов затрат	Сумма
1. Материальные затраты	40 632 035,66
1.1. Топливо	15 180 159,21
1.2. Покупная энергия	1 857 670,50
1.3. Материалы для обеспечения технологического процесса и на другие производственные и хозяйственные нужды	23 560 732,26
1.4. Работы и услуги производственного характера	18 000,00
а. Запасные части и расходные материалы, используемые для ремонта основных средств	15 473,69
2. Расходы на оплату труда	410 499 693,81
3. Страховые взносы, ЕСН и обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве	113 216 741,29
4. Амортизационные отчисления	28 771 505,50
5. Прочие затраты	170 178 528,20
5.1. Услуги связи	11 960 888,24
5.2. Коммунальное хозяйство	1 867 722,06
5.3. Санитарная обработка	115 276,05
5.4. Проверка и обслуживание приборов и средств измерений	107 804,16
5.5. Обслуживание пожарной сигнализации и услуги пожарной охраны	813 446,40
5.6. Услуги вневедомственной охраны	21 889 007,96
5.7. Обслуживание кассовых аппаратов	110 164,54
5.8. Обслуживание компьютеров и оргтехники	543 105,63
5.9. Обслуживание средств связи	18 600,00
5.10. Обслуживание бытовой техники	1 776 347,34
5.11. Обслуживание автотранспорта, техосмотр	1 673 198,23
5.12. Услуги по вывозу мусора	763 897,76

5.13. Информационные услуги	25 120 832,73
5.14. Экспертные заключения, консультационные услуги	10 707 155,08
5.15. Аудиторские услуги	3 195 000,00
5.16. Услуги стоянки автотранспорта	581 919,79
5.17. Услуги по сбору денежных средств	39 008 044,34
5.18. Профосмотр	475 601,00
5.19. Медосмотр	1 565 491,30
5.20. Услуги инкассации	619 576,95
5.21 Услуги по доставке корреспонденции	243 036,75
5.22 Расходы на публикацию отчетности	161 627,12
5.23 Другие услуги	32 359 432,31
5.24 Услуги по ремонту основных средств	14 501 352,46
6. Страхование	6 503 889,27
7. Налоги	4 823 012,80
8. Другие прочие расходы	266 036 527,81
8.1. Услуги, оказываемые на оптовом рынке	43 177 128,87
8.2. Прочие расходы по оплате	1 271 720,55
8.3. Подготовка кадров	376 139,00
8.4. Подписка на литературу и периодические издания	419 501,84
8.5. Аренда, лизинг	124 200 901,54
8.6. Командировочные	2 063 094,78
8.7. Представительские	174 443,59
8.8. Проездные билеты	100 217,50
8.9. Расходы будущих периодов	66 937 164,16
8.10. Коммерческие расходы	2 729 358,11
8.11. Расчеты по расходам, не соответствующим критериям признания актива	24 586 857,87
Итого:	1 040 661 934,34

3.2. Прочие доходы и расходы

К прочим доходов Общества относятся:

- доходы от реализации ОС, квартир и МПЗ;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от операций по договорам уступки;
- доходы от операций с ценными бумагами;
- доходы от операций с валютой и прочие.

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена Таблице № 17

Таблица № 17
(тыс. руб.)

	2012 год	2013 год
Прочие доходы, всего	1 367 164	1 576 553
в том числе:	255	5 071
- от реализации ОС, ТМЦ и прочих материальных ценностей		
- от операций по договорам уступки	18 261	16 802
- прибыль прошлых лет	16 638	426 531
- пени, штрафы по решению суда	94 671	77 377
- кредиторская задолженность более 3-х лет	1 215	15 017
- курсовые разницы	102	28
- присоединение неиспользованных сумм резерва по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей и обесценение финансовых вложений	38 303	87 824

- доходы от операций по договорам аренды	2 072	1 175
- от операций гашения, продажи и мены ценных бумаг	870 313	751 987
- от операций переоценки и конвертации ценных бумаг	303 105	452
- от операций по векселям, переданным за работы и услуги	688	172 329
- арбитражные доходы	16 209	21 174
- поступления от возмещения причиненных убытков	2 647	630
- доходы от восстановленного резерва	-	156

- прочие	2 685	-
Прочие расходы, всего	1 981 646	2 126 266
в том числе:	3 829	4 143
- от реализации ОС, ТМЦ и прочих материальных ценностей		
- от операций по договорам уступки прав требования долга	18 261	16 802
- от операций по договорам аренды	1 753	877
- услуги банков	20 444	29 915
- убытки прошлых лет	278 946	611 279
- от операций гашения, продажи и мены ценных бумаг	838 935	704 106
- от операций переоценки и конвертации ценных бумаг	406 987	330 950
- от операций по векселям, переданным за работы и услуги	688	172 329
- списание финансовых вложений	50	40
- пени, штрафы, присужденные по решению суда	59 581	19 295
- судебные издержки	19 294	21 752
- выбытие активов без дохода	123	10
- расходы на проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий	648	358
- резерв по прочим условным обязательствам (судебные иски, оценочные обязательства на оплату отпусков)	46 105	23 975
- расходы на благотворительность	52 641	50 863
- услуги непроизводственного характера	8 929	9 220
- возмещение причиненных организацией убытков, ущерба	342	620
- резерв под обесценение финансовых вложений и под снижение материальных ценностей	211	17
- расходы по аренде помещений и имущества непроизводственного	1 368	122
- приобретение ТМЦ непроизводственной сферы	2 328	1 227
- НДС невозмещаемый из бюджета	26 536	4 247
- расходы на профком	2 508	2 622
- выплаты совету директоров и ревизионной комиссии	10 131	5 519
- расходы по депозитарию	7 871	3 070
- курсовые разницы	225	24
- консультационные услуги	21 103	20 445
- резерв по сомнительным долгам	127 171	64 203
- денежные выплаты работникам	12 338	12 624
- прочие в том числе:	12 300	15 612
- расходы по приобретенным объектам ОС	-	199
- командировочные расходы	163	191
- представительские расходы	348	164
- износ ОС и НА непроизводственного назначения	1 425	1 412
- ценные подарки	268	429
- денежные выплаты и льготы пенсионерам	3 609	3 768
- проведение лечебных и оздоровительных мероприятий	980	636
- транспортные расходы	3 323	3 480
- страхование	107	745
- расходы на рекламно-информационное обслуживание и рекламу	155	17
- подписка	58	37
- оформление санитарных паспортов и лицензий	4	4
- списание неликвидных ТМЦ	-	320
- вступительные и членские взносы	400	2 200
- ритуальные услуги	2	5
- расходы на ликвидацию иного имущества (материалы)	-	549
- расходы на проведение собрания акционеров	7	11
- прочие расходы подлежащие налогообложению	11	63
- прочие расходы (не более 5% от итоговой суммы)	1 440	1 382

По итогам 2013 года прочие доходы по сравнению с 2012 годом увеличились на 209 389 тыс. руб.

Увеличение прочих доходов обусловлено следующими основными изменениями:

- увеличились доходы от операций по векселям, переданным за товары (работы и услуги) на 171 641 тыс. руб.;
- увеличились доходы от присоединение неиспользованных сумм резерва по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей и обесценение финансовых вложений на 49 521 тыс. руб.;
- увеличились доходы прошлых лет, выявленных в отчетном периоде на 409 893 тыс. руб.

Вместе с тем уменьшились доходы от полученных штрафных санкций по решениям суда на 17 294 тыс. руб., от операций гашения, продажи и мены ценных бумаг на 118 326 тыс. руб. и от операций переоценки и конвертации ценных бумаг на 302 653 тыс. руб.

Прочие расходы в 2013 году увеличились по сравнению с 2012 годом на 144 620 тыс. руб. в связи со следующими основными изменениями:

- увеличились расходы от операций по векселям, переданным за работы и услуги на 171 641 тыс. руб.;
- увеличились расходы по услугам банков на 9 471 тыс. руб.;
- увеличились расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде на 332 333 тыс. руб.;

В то же время уменьшились расходы: по штрафным санкциям за нарушение условий договоров на 40 286 тыс. руб., от создания резерва по сомнительным долгам на 62 968 тыс. руб., от операций гашения, продажи и мены ценных бумаг на 134 829 тыс. руб. и от операций переоценки и конвертации ценных бумаг на 76 036 тыс. руб.

3.3. Налоги

3.3.1. НДС

Исчисление Обществом налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с главой 21 Налогового кодекса РФ. В соответствии с п.1 ст. 167 Налогового кодекса РФ моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат: 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), имущественных прав. В связи с этим за отчетный год основные налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)		
Сумма НДС по операциям по реализации товаров (работ, услуг) за 2012 год	Сумма НДС по операциям по реализации товаров (работ, услуг) за 2013 год	Отклонение

Всего НДС, начисленный по операциям по реализации товаров (работ, услуг)	В том числе НДС по операциям по реализации товаров без учета сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров	Всего НДС, начисленный по операциям по реализации товаров (работ, услуг)	В том числе НДС по операциям по реализации товаров без учета сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров	Всего	В том числе НДС по операциям по реализации товаров без учета сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящи х поставок товаров
10 015 675	6 494 692	11 031 868	7 374 951	1 016 193	880 259

Анализ вышеприведенных данных показывает, что за 2013 год сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная Обществом по операциям по реализации товаров (работ, услуг), увеличилась на 1 016 193 тыс. руб. или на 10,146 % по сравнению с 2012 годом.

Указанное увеличение в 2013 году объясняется: ростом электропотребления на 291,77 млн. кВтч (на 1,79 %); ростом средней отпускной цены на электроэнергию и мощность на 222,18 руб./МВтч (10,16 %). Рост средней отпускной цены на электроэнергию и мощность связан: с ростом среднего одноставочного тарифа покупки электроэнергии с учетом мощности на 0,80 коп./кВтч (на 0,54 %); с ростом тарифов на услуги по передаче электроэнергии; с изменением с 1 января 2013 года методики расчета сбытовой надбавки для гарантирующих поставщиков в соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков и размера доходности продаж гарантирующих поставщиков, утвержденными приказом ФСТ России от 30.10.2012 № 703-э.

В соответствии с положениями п.4 ст. 170 НК РФ, а так же учетной политикой организации, утвержденной Приказом от 29.12.2012г. № 223 Общество обеспечивает ведение раздельного учета расходов на покупку и реализацию товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

3.3.2. Налог на прибыль

Учет доходов и расходов Обществом для целей налогообложения налогом на прибыль производится в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ по методу начисления.

В целом за 2013 год прибыль Общества по данным налогового учета уменьшилась на 346 268 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом за 2012 год (в 2012 году прибыль 485 102 тыс. руб., в 2013 году прибыль составила 138 834 тыс. руб.).

Снижение показателя прибыли от основного вида деятельности Общества в 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло в связи с опережающим темпом роста расходов, связанных с реализацией, (на 12,5%) за 2013 год по сравнению с темпом роста доходов от реализации Общества (на 12,1%).

Причинами роста доходов от реализации в 2013 году по сравнению с 2012 годом являются:

- рост электропотребления на 1,79%;
- рост средней отпускной цены на электроэнергию и мощность на 10,16%. При этом увеличение средней отпускной цены на электроэнергию и мощность связано: с ростом среднего одноставочного тарифа покупки электроэнергии с учетом мощности на 0,54%, с ростом тарифов на услуги по передаче электрической энергии, с изменением с 1 января 2013г. методики расчета сбытовой надбавки для гарантирующих поставщиков в соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков и размера доходности продаж гарантирующих поставщиков, утвержденными приказом ФСТ России от 30.10.2012 №703-э.

Причинами роста расходов, связанных с производством и реализацией, в 2013 году по сравнению с 2012 годом являются:

- увеличение фактических цен покупки электроэнергии на ОРЭМ (на 12,5%);
- изменение единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии с 1 июля 2013 года.

Так, 2013 году по сравнению с 2012 годом по данным налогового учета, при одновременном увеличении доходов от реализации на 12,1 % (с 35 889 644 тыс. руб. в 2012 году до 40 220 336 тыс. руб. в 2013 году), увеличился уровень расходов, связанных с производством и реализацией, на 12,5 % (с 35 386 342 тыс. руб. в 2012 году до 39 817 145 тыс. руб. в 2013 году).

Причинами более низкого темпа роста доходов от основного вида деятельности по сравнению с темпом роста расходов от основного вида деятельности в 2013 году является изменение принципов ценообразования на розничном рынке электроэнергии (мощности) (Постановление Правительства РФ от 04 мая 2012 г. N 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 28.12.2012 N 1449, от 30.12.2012 N 1482, от 30.01.2013 N 67). Так, законодательно введены 6 ценовых категорий и отменена дифференциация потребителей по числу часов использования мощности. Указанные изменения законодательства проведены по инициативе Правительства РФ и были направлены на исключение сверхдоходов энергосбытовых компаний, что и привело к снижению их доходности.

В 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличились внереализационные доходы на 9,82 % (с 163 437 тыс. руб. до 179 491 тыс. руб. соответственно). Рост уровня полученных

внереализационных доходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом в основном объясняется следующими причинами:

- ростом доходов, полученных в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договорных отношений на 394 тыс. руб.;
- ростом доходов, полученных в виде процентов по обязательствам различного вида, на 16 484 тыс. руб. или на 42,34% ;
- ростом доходов, полученных в виде списания сумм кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, на 13 802 тыс. руб. или в 11,4 раза;
- ростом доходов, полученных от долевого участия в других организациях, на 2 841 тыс. руб. или на 45,8 %;
- снижением прочих видов внереализационных доходов на 17 423 тыс. руб. или на 22,4 % .

В 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло увеличение внереализационных расходов на 262 212 тыс. руб. (с 181 637 тыс. руб. в 2012 году до 443 849 тыс. руб. в 2013 году) или в 1,4 раза. Увеличение внереализационных расходов в 2013 году в целом связано с особенностями ведения энергосбытовой и финансовой деятельности Общества и произошло по следующим причинам:

- в связи с ростом расходов в виде процентов по долговым обязательствам на 127 423 тыс. руб. или в 1,9 раза (на 191,78 %) ;
- в связи с ростом расходов на оплату услуг банков на 9 494 тыс. руб. или в 0,5 раза (на 46,52 %) ;
- в связи с увеличением сумм убытков, выявленных в отчетном году, на 95 085 тыс.руб. или в 73,6 раза;
- в связи с увеличением расходов в виде списанных сумм безнадежных долгов, в том числе непокрытых за счет резерва, на 61 329 тыс.руб. или на 100 %;
- в связи с увеличением прочих обоснованных внереализационных расходов (расходы в виде процентного дохода по векселям (дисконта), учтенного во внереализационных доходах в предыдущих отчетных (налоговых) периодах, и в связи с гашением векселей, подлежащих налоговому учету во внереализационных расходах текущего отчетного (налогового) периода на 14 706 тыс.руб. или 62,4 %.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерской отчетности отражено различие налога на бухгалтерскую прибыль, признанную в бухгалтерском учете от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации. Разница, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов состоит из постоянных и временных разниц.

Существенное влияние на формирование финансового результата за 2013 год, оказали постоянные разницы, возникшие в результате непризнания в качестве расходов и доходов для целей налогообложения по налогу на прибыль: корректировок доходов и расходов прошлых лет, сумм расходов по переоценке ценных бумаг, сумм расходов созданных резервов для целей бухгалтерского учета, сумм расходов по выплатам социального характера (вознаграждений работникам, не принимаемым для налогового учета).

Постоянные разницы привели к образованию в 2013 году постоянного налогового актива в размере 117 129 тыс. руб. и постоянного налогового обязательства в размере 209 724 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы

В 2013г. общая сумма вычитаемых временных разниц, повлекших за собой увеличение (начисление) отложенных налоговых активов составила 22 021 тыс. руб.

При этом сумма уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц в 2013 году 15 062 тыс. руб., а списания 0 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании для целей бухгалтерского учета и для целей исчисления налога на прибыль сумм созданных резервов, амортизации основных средств, и РБП, а также в различии правил учета сумм доходов, полученных от участия в других организациях.

Налогооблагаемые временные разницы

В 2013 году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлекших за собой увеличение (начисление) отложенных налоговых обязательств составила 38 834 тыс. руб.

При этом сумма уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц в 2013 году составила 38 845 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль следующих операций: учета спецодежды, процентов по кредитам и займам, амортизации ОС и РБП.

Подробная информация о движении налоговых разниц представлена в Таблице № 18.

Таблица № 18
(тыс. руб.)

Строка 2450 «Отложенные налоговые активы»	
1. Сальдо на 01.01.2013 г.	11 146
2. Начислено (стр.2450 Отчёта о финансовых результатах)	22 021
3. Погашено (стр. 2450 Отчёта о финансовых результатах)	(15 062)
4. Списано при выбытии	0
5. Начислен ОНА по налогу на прибыль, начисленный по уточненным декларациям (не сданным в ИФНС)	0

6. Сальдо на 31.12.2013 г.	18 105
Строка 2430 «Отложенные налоговые обязательства»	
1. Сальдо на 01.01.2013 г.	161
2. Начислено (стр.2430 Отчёта о финансовых результатах)	38 834
3. Погашено (стр. 2430 Отчёта о финансовых результатах)	(38 845)
4. Списано при выбытии	0
5. Начислено ОНО по налогу на прибыль, начисленный по уточненным декларациям (не сданным в ИФНС)	0
6. Сальдо на 31.12.2013 г.	150

3.4. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Базовый убыток на одну акцию рассчитывается как отношение базового убытка за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции общества, выкупленные (приобретенные) у акционеров, не учитываются.

Расчет базового (убытка) на одну акцию за 2013 год представлен в таблице.

Наименование показателя	2013 год
Убыток отчетного года (руб.)	(334 388 026,59)
Дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за отчетный период (руб.)	-
Базовый убыток (руб.)	(334 388 026,59)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (шт.)	3 538 928 532
Базовый убыток на одну акцию (руб.)	(0,0944)

Для определения разводненного убытка на одну акцию средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении корректируется с учетом потенциально возможного конвертирования в обыкновенные акции всех конвертируемых ценных бумаг.

ОАО «Самараэнерго» дважды, в 1995 и в 1996 гг., выпускало конвертируемые облигации. К настоящему моменту все выпуски конвертируемых облигаций ОАО «Самараэнерго» погашены, таким образом прибыль на одну акцию не разводняется.

Расчет разводненного убытка на одну акцию за 2013 год представлен в таблице.

Наименование показателя	2013 год
Убыток отчетного года (руб.)	(334 388 026,59)

Дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за отчетный период (руб.)	-
Разводненный убыток (руб.)	(334 388 026,59)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (шт.)	3 538 928 532
Разводненный убыток на одну акцию (руб.)	(0,0944)

3.5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрыта в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с Приказом Минфина № 48н от 29 апреля 2008 года «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)».

В течение 2013 года связанными сторонами для Общества (п.4. ПБУ 11/2008) являлись следующие лица:

№ п/п	ФИО/Полное фирменное наименование	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица
1.	Аветисян Владимир Евгеньевич	г. Москва
2.	Владимиров Игорь Александрович	г. Самара
3.	Кириллов Юрий Александрович	г. Самара
4.	Козлов Алексей Вениаминович	г. Москва
5.	Либуркин Вячеслав Петрович	г. Самара
6.	Сойфер Максим Викторович	г. Самара
7.	Остапенко Иван Александрович	г. Самара
8.	Розенцвайг Александр Шойлович	г. Самара
9.	Руднев Михаил Владимирович	г. Москва
10.	Мятишкин Геннадий Владимирович	г. Самара
11.	Шашков Сергей Анатольевич	г. Самара
12.	Дербенев Олег Александрович	г. Самара
13.	Общество с ограниченной ответственностью "Энергия развития, аудит"	443068, г. Самара, проезд имени Георгия Митирева, д.9, офис 1.
14.	ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»	430001, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Большевистская, д.117А
15.	Мордвинов Александр Михайлович	г. Самара
16.	Негосударственный пенсионный фонд «Электроэнергетики»	г. Москва, Берсенеvская наб., д.16, стр.5
17.	ОАО "Ульяновскэнерго"	432028, г. Ульяновск, пр-т 50 летия ВЛКСМ д.23 "А"
18.	Круглов Михаил Геннадьевич	г. Ульяновск
19.	Открытое акционерное общество "Турбоэнергосервис"	443052, г.Самара, пр.Кирова, 53а

В 2013 году стоимость консультационно-информационных услуг по договору № 15 от 30.12.11 г. с ООО «Энергия развития, аудит» составила 6 015 600,00 руб., в том числе НДС – 917 633,90 руб. Так же с ООО «Энергия развития, аудит» был заключен договор № 16 от 21.01.2013 г. Предмет договора – участие в процессе формирования бизнес-плана заказчика, мониторинг финансово-экономического состояния заказчика, консультирование и предоставление рекомендаций в области регулирования тарифов на электрическую энергию и мощность, по работе на оптовом рынке электрической энергии, предоставление консультаций персоналу заказчика по устным и письменным запросам по вопросам бухгалтерского и налогового учета операций на оптовом рынке электрической энергии и мощности в связи с изменяющейся нормативной базой оптового рынка и запуска новых механизмов торговли (п.1.1, 1.2 договора).

Стоимость услуг по договору – 24 000 000,00 руб., в том числе НДС – 3 661 016,95 руб. (п.3.1 договора).

За 2013 год обществом было перечислено авансов на сумму 23 245 040,00 рублей, в том числе НДС. Закрыто актами на оказание услуг на сумму 17 755 040,00 рублей.

Также с ООО «Энергия развития, аудит» был заключен агентский договор №1081 от 01.08.2013 г. Предмет договора - снятие, обработка и передача показаний индивидуальных приборов учета электрической энергии граждан-потребителей, согласно Перечню, подписанному Сторонами.

Предельная сумма агентского вознаграждения – 55 471 800,00 рублей, в том числе НДС – 8 461 800,00 рублей. Стоимость одного показания составляет 109,66 рублей, в том числе НДС – 16,73 рублей.

За 2013 год обществом было получено услуг на сумму 29 570 367,30 рублей, в том числе НДС – 4 510 733,99 рублей, произведена оплата на сумму 29 191 930,64 рублей.

Обществом заключены договоры с Негосударственным пенсионным фондом «Электроэнергетики» от 26.06.2006г. № 01\95\Ю и от 11.07.2007г. № 01\ПО26, которые предусматривают учет пенсионных взносов на солидарном пенсионном счете, при этом все накопленные на солидарном счете денежные средства распределяются на именные счета работников (участников).

Дивиденды

В 2013 году годовым общим собранием акционеров Общества по итогам 2012 года было принято решение дивиденды не выплачивать (Протокол № 2013-1г от 04.06.2013 г.).

По состоянию на 31.12.2013 г. задолженность учредителям по дивидендам составила 9 875 378,88 рублей.

в том числе:

- физическим лицам 8 140 563,63 рублей;
- юридическим лицам 1 734 815,25 рублей.

Займы связанным сторонам в 2013 году Обществом не выдавались.

Вознаграждения членам Совета директоров.

В течение 2013 года Общество выплатило членам Совета директоров вознаграждений на общую сумму 5027,8 тыс. руб. В соответствии с действующим в Обществе «Положением о выплате членам Совета директоров вознаграждений и компенсаций» вознаграждение устанавливается исходя из месячной тарифной ставки рабочего первого разряда на основании отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетическом комплексе РФ. Размер вознаграждения разграничен в зависимости от участия члена Совета директоров в заседании, проводимом в заочной форме и в форме совместного присутствия. Кроме того, предусматривается дополнительное вознаграждение за показатель чистой прибыли, а так же в случае увеличения размера рыночной капитализации Общества.

Заработная плата высших менеджеров.

В течение 2013 года фонд оплаты труда высшим менеджерам (генеральному директору и его заместителям, главному бухгалтеру) составил 33 986,7 тыс. руб.

3.6. Информация по сегментам.

Общество осуществляет свою деятельность в одном операционном и географическом сегменте.

Операционный сегмент - основным видом деятельности Общества является покупка электрической энергии и мощности на НОРЭМе и ее продажа оптовым и розничным потребителям. Географический сегмент - Общество осуществляет свою деятельность в географическом сегменте г. Самара и Самарской области.

3.7. Риски хозяйственной деятельности

В качестве потенциально существенных рисков хозяйственной деятельности, которым подвержена компания, необходимо отметить следующие группы рисков:

- Отраслевые риски;
- Страновые и региональные риски;
- Финансовые риски (рыночные и кредитные риски).

Отраслевые риски

К факторам риска, связанного с изменением цен на сырьё и услуги, используемые Обществом в своей деятельности, приводящим к снижению доходности компании, можно отнести следующее:

– изменение условий работы на НОРЭМ, а именно:

- незапланированный рост покупки электроэнергии на Балансирующем Рынке;
- превышение объёмов потребления электрической энергии населением над объёмами, приобретаемыми ОАО «Самараэнерго» по регулируемым договорам, и оплата дополнительных объёмов по более высоким ценам.
- инфляционный рост стоимости материалов и услуг, используемых ОАО «Самараэнерго» для обеспечения своей текущей деятельности.

К факторам риска, связанного с изменением цен на продукцию и услуги, поставляемые ОАО «Самараэнерго» своим потребителям, которые могут приводить к снижению доходности компании, можно отнести следующее:

- изменение принципов формирования предельных уровней нерегулируемых цен, в рамках которых гарантирующий поставщик осуществляет продажу электрической энергии своим абонентам;
- изменение принципов расчёта и применения сбытовой надбавки гарантирующего поставщика.

Отдельно необходимо отметить специфические для гарантирующего поставщика риски:

- уход потребителей компании на прямые договоры к другим энергосбытовым организациям или их самостоятельный выход на НОРЭМ, что приводит к снижению полезного отпуска электроэнергии и соответственно выручки компании;

- возникновение небаланса между объёмами купленной и проданной электрической энергии, который снижает выручку компании и является причиной её прямых убытков.

Страновые и региональные риски

В связи с постоянно изменяющимися в стране финансово-экономическими условиями, существенным ростом цен на энергоносители и другие товары и услуги, имеют место риски, влияющие на финансовую устойчивость ОАО «Самараэнерго»: задержка оплаты абонентами потребленной электроэнергии; изменяющиеся условия кредитования банками; возможное падение стоимости акций, которые числятся на балансе ОАО «Самараэнерго». Кроме того актуальными являются риски неэффективного регулирования отрасли со стороны органов государственной власти, в связи с высокой степенью политизированности вопросов энергоснабжения.

Финансовые риски (рыночные и кредитные риски)

В качестве финансовых рисков, влияющих на финансово-экономическую деятельность компании, наиболее существенны следующие:

- изменение объема полезного отпуска электроэнергии и, соответственно, выручки компании за счет самостоятельного выхода потребителей на НОРЭМ;
- наличие конкурирующих энергосбытовых компаний;
- изменение объема и структуры отпуска в сеть (рост удельного веса потребления абонентами с низкими тарифами);
- незапланированные колебания объемов электроэнергии на Балансирующем Рынке (в т.ч. выше нормативных значений, учитываемых при трансляции);
- отклонение объема покупки электроэнергии для населения по сравнению с балансом ФСТ РФ. Недостающий объем покупается по нерегулируемым ценам, которые не транслируются;
- отличие сложившейся среднегодовой цены покупки электроэнергии на ОРЭМ от цены покупки, заложенной в расчет сбытовой надбавки гарантирующего поставщика при тарифном регулировании;
- ухудшение платежной дисциплины со стороны потребителей компании и появление неплатежеспособных потребителей;
- изменяющиеся условия кредитования банками;
- изменения законодательства в области тарифного регулирования;

Вероятность реализации любого из перечисленных выше факторов сохраняется постоянно.

3.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н, к условным фактам хозяйственной деятельности (далее по тексту – УФХД) Общество относит: незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства с контрагентами, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды. Последствия УФХД квалифицируются как условный актив, если существует вероятность получения дохода в будущем, либо как условное обязательство в случае вероятности возникновения расхода в будущем.

По состоянию на 31.12.2013 года Общество является истцом или ответчиком в ряде арбитражных процессов с сетевыми организациями, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. При этом указанные условные обязательства Общества могут являться последствиями условных фактов, при которых уменьшаются экономические выгоды организации в будущие отчётные периоды.

1. Общая сумма незавершенных судебных разбирательств, по которым Общество является либо истцом, либо ответчиком составляет 66 779,6 тыс. руб., в том числе:

- по иску ОАО «Самараэнерго» к ОАО «МРСК Волги» - на сумму 5 387,6 тыс. руб.;
- по искам ООО СК «Кинельэнерго» - на сумму 41 445,0 тыс. руб.;
- по иску ОАО «Оборонэнерго» - на сумму 19 947,0 тыс. руб.

2. Обществом по состоянию на 31.12.2013г. по условному обязательству, существующему на отчётную дату, создан резерв по иску ОАО «Оборонэнерго» (дело № А55-15620/2013) на сумму 1 994 703,75 рублей (в размере 10% от общей суммы претензии).

3. Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4 проведена выездная налоговая проверка ОАО «Самараэнерго» за период деятельности 2009-2010гг. Налоговым органом по результатам указанной проверки вынесено Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 08.04.2013г. №03-1-31/12, согласно которому доначислено:

- налог на прибыль в размере 3 280 719 рублей;
- пени по налогу на прибыль в размере 606 рублей;
- штрафные санкции по налогу на прибыль в размере 76 рублей.

В бухгалтерском учете Общества отражение вышеуказанных сумм налога на прибыль, пени и штрафных санкций в разрезе бюджетов РФ по результатам выездной налоговой проверки за 2009-2010гг. произведено по состоянию на 13.09.2013г. (стр. 2460 «Прочее» в «Отчете о финансовых результатах» за 9 месяцев 2013 года).

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 08.04.2013г. №03-1-31/12 обжаловано Обществом в судебном порядке (Заявление о признании недействительным в части Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 08.04.2013г. №03-1-31/12 и Требования № 31 об уплате налога, сбора, пени, штрафа по состоянию на 13.09.2013г. направлено в Арбитражный суд г. Москвы 11.11.2013г.).

27.01.2014г. состоялось судебное заседание в Арбитражном суде г. Москвы и по делу А40-161200/13, по результатам которого принято Решение о признании недействительным Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 08.04.2013г. №03-1-31/12. Решение Арбитражного суда г. Москвы может быть обжаловано налоговым органом в порядке апелляции в течение одного месяца с даты вступления в законную силу.

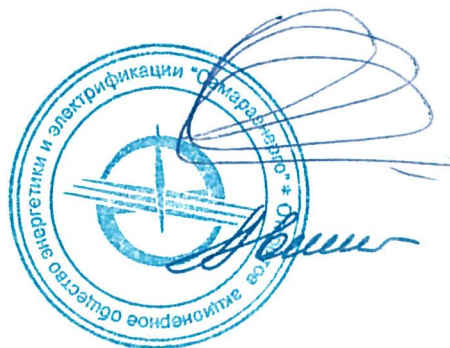
В случае вступления в законную силу и не обжалования со стороны налогового органа указанного Решения Арбитражного суда для ОАО «Самараэнерго» суммы налогов будут подлежать возврату из бюджета РФ и, соответственно могут квалифицироваться Обществом как возможный будущий доход (условный актив).

3.9. События после отчетной даты.

Событие после отчетной даты - это факт хозяйственной деятельности, который оказывает или может оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имеет место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за год. На основании ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н у Общества отсутствуют события хозяйственной деятельности, соответствующие данным критериям.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Дербенев О.А.

Есина Л.В.

« 24 » марта 2014 г.