

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 11 г.

Организация: Открытое акционерное общество "Кировэнергосбыт" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности: Оптовая торговля электроэнергией по ОКПО _____
_____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности: Совместная федеральная и иностранная по ОКФС/ОКФС _____
_____ по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб. _____
Местонахождение (адрес): 610046, Кировская обл., Киров г. Энгельса ул. дом № 90

Коды		
0710001		
31	12	2011
77380029		
4345103477		
51.56.4		
47	31	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	код стр.	На 31 декабря 20 11 г. ³	На 31 декабря 20 10 г. ⁴	На 31 декабря 20 09 г. ⁵
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100, 5110	Нематериальные активы	1110			
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120			
5200, 5210 5240, 5250	Основные средства	1130	140 510	140 621	144 305
	в том числе				
5240, 5250	Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация т.п.)	1131	336	10	10
5220, 5230	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
5301, 5311	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160	306	6 698	3 034
	Прочие внеоборотные активы	1170	84 112	9 994	152
	Итого по разделу I	1100	224 928	157 313	147 491
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400, 5410	Запасы	1210	2 225	2 733	1 214
	в том числе				
5401, 5411 5402, 5412	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 151	2 733	1 214
5403, 5413 5404, 5414	затраты в незавершенном производстве	1212	74		
5405, 5415	готовая продукция и товары для перепродаж	1213			
5406, 5416	товары отгруженные	1214			
5409, 5419	прочие запасы и затраты	1215			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 934	593	2 581
	Дебиторская задолженность	1230	578 244	859 393	894 489
	в том числе				
5501, 5521	Долгосрочная дебиторская задолженность всего	1231			

	в том числе				
5502, 5522					
5503, 5523	задолженность покупателей и заказчиков	1232			
5504, 5524	авансы выданные (за исключением на				
5505, 5525	строительство, реконструкцию и т.п)	1233			
5506, 5526	прочая дебиторская задолженность	1234			
	Краткосрочная дебиторская задолженность				
5510, 5530	всего	1235	578 244	859 393	894 489
	в том числе				
5511, 5531					
5512, 5532	задолженность покупателей и заказчиков	1238	478 550	579 879	449 917
	авансы выданные (за исключением на				
5513, 5533	строительство, реконструкцию и т.п)	1237	19 274	69 895	802
5514, 5534	прочая дебиторская задолженность	1238	80 420	209 619	443 770
	Финансовые вложения (за исключением				
5305, 5315	денежных эквивалентов)	1240		24 000	25 276
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	475 611	114 932	618 722
	в том числе				
	денежные средства (переводы) в пути	1251	570	1 317	1 437
	денежные средства на счетах и в кассе	1253	105 041	113 615	97 285
	Прочие оборотные активы	1260		9	1 533
	Итого по разделу II	1200	1 068 014	1 001 760	1 543 815
	БАЛАНС	1600	1 292 942	1 159 073	1 691 306

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	код стр.	На 1 декабр 20 11 г. ³	На 31 декабря 20 10 г. ²	На 31 декабря 20 09 г. ²
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 114	17 114	17 114
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
5100, 5110 5200, 5210	Переоценка внеоборотных активов	1340	104 715	104 715	104 715
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	856	856	856
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	856	856	856
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	133 185	129 488	125 825
	Итого по разделу III	1300	255 870	252 173	248 510
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411			
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 881	548	25 797
5700	Оценочные обязательства долгосрочные	1430		4 065	151 590
	Прочие обязательства	1450			
	в том числе:				
5552, 5572 5553, 5573 5554, 5574	кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	1451			
5555, 5575 5556, 5576	прочие долгосрочные обязательства	1452			
	Итого по разделу IV	1400	8 881	4 613	177 387
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	93		
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	93		
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512			
	Кредиторская задолженность	1520	1 008 580	886 683	1 250 072
	в том числе:				
5561, 5581 5562, 5582	задолженность поставщиков и подрядчиков	1521	820 255	800 352	1 095 794

5565, 5585	задолженность перед персоналом	1522	6 855	8 593	5 485
5566, 5586	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	2 934	2 240	1 175
5567, 5587	задолженность по налогам и сборам	1524	40 500	8 530	38 055
5568, 5588	прочие кредиторы	1525	138 036	66 968	111 563
	в том числе				
5564, 5584	авансы полученные	1526	130 444	60 617	89 587
5563, 5583	векселя выданные	1527			
	Доходы будущих периодов	1530			
5700	Оценочные обязательства краткосрочные	1540	19 518	15 604	15 337
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1 028 191	902 287	1 265 409
	БАЛАНС	1700	1 292 942	1 159 073	1 691 306

Руководитель



Кулябина Оксана

Вячеславовна

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный

бухгалтер



Дурыгина Татьяна

Геннадьевна

(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 "

марта

20 12

Примечание

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ и государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода

4. Указывается предыдущий год

5. Указывается год, предшествующий предыдущему

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Дополнительный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отнимательный показатель указывается в круглых скобках.

Отчет о прибылях и убытках
за январь-декабрь 20 11 г.

Организация: Открытое акционерное общество "Кировэнергосбыт" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности: Оптовая торговля электроэнергией ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности: Совместная федеральная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2011
77380029		
4345103477		
51.56.4		
47	31	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	код стр	Январь- За декабрь 20 11 г. ³	Январь- За декабрь 20 10 г. ⁴
1	2	3	4	5
	Выручка ⁵	2110	10 856 037	10 412 554
5600	Себестоимость продаж	2120	(6 109 580)	(6 160 914)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 746 457	4 251 640
	Коммерческие расходы	2210	(4 531 979)	(3 972 056)
	Управленческие расходы	2220	(114 071)	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	100 407	279 584
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	13 884	19 005
	Проценты к уплате	2330	(647)	(4 108)
	Прочие доходы	2340	365 204	95 239
	Прочие расходы	2350	(447 634)	(423 253)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	31 214	(33 533)
	Текущий налог на прибыль	2410	(12 663)	(22 981)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(21 145)	(775)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(8 333)	25 249
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(6 392)	3 664
	Прочее	2460	111	31 735
	аналогичные платежи (налог на доходы, ЕНВД и др.)	2461		
	ошибки прошлых лет при исчислении налога на	2462	111	31 735
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 937	4 134

Пояснение ¹	Наименование показателя ²		Январь- За декабрь 20 11 г. ³	Январь- За декабрь 20 10 г. ⁴
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	3 937	4 134
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

Кулябина Оксана
Вячеславовна
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный

бухгалтер

(подпись)

Дурыгина Татьяна
Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 20 12 г.

Примечание

1. Указывается номер соответствующего пояснения в бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-ПХ от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, сопоставимый отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Формы
отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств
и отчета о целевом использовании полученных средств

Отчет об изменении капитала за 20 11 г.

Организация Открытое акционерное общество "Курсаэнергосбыт" Дата (число, месяц, год) 31 12 2011
Идентификационный номер налогоплательщика 77380029 по ОКТО
Вид экономической деятельности 4345103477 ИИН
Оптовая торговля электроэнергией по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Совместная федеральная и иностранная по ОКПО/ОКАС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 47 31
384 (385)

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 009 г. ¹ <u>За 20 10 г.</u>	3100	17114		104715	856	125825	248510
Увеличение капитала - всего:	3210					4134	4134
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	4134	4134
переводная прибыль	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		
реорганизация юридического лица	3216				x		x

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственный акциям, выпущенные акционером	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего	3220	()		()	()	(471)	(471)
в том числе:							
убыток	3221	х	х	х	х	()	()
перерасчет имущества	3222	х	х	()	х	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	х	х	()	х	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			х	()	()
уменьшение количества акций	3225	()			х	()	()
реорганизация юридического лица	3226					()	()
дивиденды	3227	х	х	х	х	(471)	(471)
Изменение добавочного капитала	3230	х	х				х
Изменение резервного капитала	3240	х	х	х			х
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ³	3200	17114	()	104715	856	129488	262175
За 20__ г. ⁴							
увеличение капитала - всего:	3310					4105	4105
в том числе:							
чистая прибыль:	3311	х	х	х	х	3037	3037
перерасчет имущества	3312	х	х		х		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	х	х		х	188	188
дополнительный выпуск акций	3314					х	
увеличение номинальной стоимости акций	3315					х	
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего	3320	()		()	()	408	408
в том числе:							
убыток	3321	х	х	х	х	()	()
перерасчет имущества	3322	х	х	()	х	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	х	х	()	х	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			х	()	()
уменьшение количества акций	3325	()			х	()	()
реорганизация юридического лица	3326					()	()
дивиденды	3327	х	х	х	х	(408)	(408)
Изменение добавочного капитала	3330	х	х				х
Изменение резервного капитала	3340	х	х	х			х
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ³	3300	17114	()	104715	856	133185	265870

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 09 г. ¹	Изменения капитала за 20 10 г. ²		На 31 декабря 20 10 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	248510	4134	-471	252173
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	248510	4134	-471	252173
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	125825	4134	-471	129488
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	125825	4134	-471	129488
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__г. ¹	На 31 декабря 20__г. ²	На 31 декабря 20__г. ³
Чистые активы	3600	255870	252173	248510

Руководитель Кулбидина Оксана Вячеславовна  Главный бухгалтер Дурыгина Татьяна Евгеньевна 
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« 30 » марта 20__г.

Примечания
 1. Указывается год, грядущий после отчетного года.
 2. Указывается предыдущий год.
 3. Указывается отчетный год.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2011г.

Организация Открытое акционерное общество "Кировэнергобыт"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Оптовая торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество / Совместная федеральная и иностранная собственность

Единица измерения в тыс. рублей

Форма №4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710004		
2011	12	31
77380029		
4345103477		
61.56.4		
47	31	
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4

Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11249075	10128718
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10968781	10067054
от арендных платежей, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	1536	1527
от перепродажи финансовых вложений ¹	4113		
прочие поступления	4119	278758	80137
Платежи - всего	4120	10911352	10590319
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	10549599	10331690
в связи с оплатой труда работников	4122	126896	114278
процентов по долговым обязательствам	4123	554	4492
налог на прибыль	4124	39587	51583
прочие платежи	4125	194716	88276
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	337723	-461601
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	633238	527933
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) и иного имущества	4211		
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212		15
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	619905	523278
предоставление займов другим лицам	4214	13333	4642
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4219		
прочие поступления	4220	618133	60267
Платежи - всего			
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	22228	58267

в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (права требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов к другим лицам	4223	595905	2000
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
Прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	15105	467666

Т – денежные потоки по ФВ, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение 3-месяцев)

Форма 07/10004 с. 2

1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1024183	1212145
в том числе:			
получения кредитов и займов	4311	1016000	1202000
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319	8183	10145
Платежи - всего	4320	1016332	1202000
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	332	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	1016000	1202000
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	7851	10145
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	360679	16210
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	114932	98722
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	475611	114932
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

Кулябина О.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Дурягина Т.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2012 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы, и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			перенесенная часть из отчета о прибылях и убытках	начисленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	перенесенная часть из отчета о прибылях и убытках	выбыло	начислено амортизации и убыток от обесценения	убыток от обесценения	перенесенная часть из отчета о прибылях и убытках
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. ¹	()	1		()	1	()	1	()
	5110	за 20__ г. ²	()	1		()	1	()	1	()
в том числе:										
Государственные, федеральные и др.	5101	за 20__ г. ³	()	1		()	1	()	1	()
	5111	за 20__ г. ³	()	1		()	1	()	1	()
Корпоративные, полученные акциями, привилегиями, долями	5102	за 20__ г. ⁴	()	1		()	1	()	1	()
	5112	за 20__ г. ⁴	()	1		()	1	()	1	()
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	за 20__ г. ⁵	()	1		()	1	()	1	()
	5113	за 20__ г. ⁵	()	1		()	1	()	1	()
Прочие НИМА	5104	за 20__ г. ⁶	()	1		()	1	()	1	()
	5114	за 20__ г. ⁶	()	1		()	1	()	1	()

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
Государственные, федеральные и др.	5121			
Корпоративные, полученные акциями, привилегиями, долями	5122			

Товарные знаки и знаки обслуживания	5123		
Прочие НМА	5124		

0710005 с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20____ г. ¹	На 31 декабря 20____ г. ²	На 31 декабря 20____ г. ³
Всего	5130			
в том числе:				
Программы, базы данных и т. д.	5131			
Изобретения, патенты, модели	5132			
Товарные знаки и знаки обслуживания	5133			
Прочие НМА	5134			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			нераспределенная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	присутство	передначисленная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы	нераспределенная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20____ г. ¹		()		()	()	()		()
	5150	за 20____ г. ²		()		()	()	()		()
в том числе:										
Научно-исследовательские работы	5141	за 20____ г. ¹		()		()	()	()		()
	5151	за 20____ г. ²		()		()	()	()		()
Опытно-конструкторские работы	5142	за 20____ г. ¹		()		()	()	()		()
	5152	за 20____ г. ²		()		()	()	()		()
Технологические работы	5143	за 20____ г. ¹		()		()	()	()		()
	5153	за 20____ г. ²		()		()	()	()		()

0710005 с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹			()	()	
	5170	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе							
Научно-исследовательские работы	5161	за 20__ г. ¹			()	()	
	5171	за 20__ г. ²			()	()	
Опытно-конструкторские работы	5162	за 20__ г. ¹			()	()	
	5172	за 20__ г. ²			()	()	
Технологические работы	5163	за 20__ г. ¹			()	()	
	5173	за 20__ г. ²			()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹			()	()	
	5190	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе:							
Программы, базы данных и т.д.	5181	за 20__ г. ¹			()	()	
	5191	за 20__ г. ²			()	()	
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5182	за 20__ г. ¹			()	()	
	5192	за 20__ г. ²			()	()	
Товарные знаки и знаки обслуживания	5183	за 20__ г. ¹			()	()	
	5193	за 20__ г. ²			()	()	
Прочие НМА	5184	за 20__ г. ¹			()	()	
	5194	за 20__ г. ²			()	()	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование подкатегории	Код	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценки		на начало периода ³	на конец периода
			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²		начислено стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		начислено стоимость ⁵	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных инструментов и материальных ценностей) - всего	5200	за 20 11 г. ¹	166129	(25518)	4185	(502)	445	(4565)			166129	(29638)
	5210	за 20 10 г. ²	165325	(21030)	916	(112)	105	(4593)			166129	(25518)
в том числе:												
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 11 г. ¹	В	()	235	()		()			243	(0)
	5211	за 20 10 г. ²	В	()		()		()			В	(0)
Здания	5202	за 20 11 г. ¹	146292	(12660)	78	()		(2191)			146370	(14851)
	5212	за 20 10 г. ²	146285	(10470)	7	()		(2190)			146292	(12660)
Соединения	5203	за 20 11 г. ¹	2066	(620)		()		(145)			2066	(765)
	5213	за 20 10 г. ²	2066	(475)		()		(145)			2066	(620)
Машины и оборудование	5204	за 20 11 г. ¹	17472	(11967)	3462	(488)	431	(2203)			20448	(13739)
	5214	за 20 10 г. ²	16666	(9841)	909	(103)	96	(2222)			17472	(11967)
Транспортные средства	5205	за 20 11 г. ¹		()		()		()			0	(0)
	5215	за 20 10 г. ²		()		()		()			0	(0)
Инвентарь, инструменты и прочие объекты	5206	за 20 11 г. ¹	291	(271)	410	(14)	14	(26)			687	(283)
	5216	за 20 10 г. ²	299	(243)		(8)	8	(36)			291	(271)
Прочие основные средства	5207	за 20 11 г. ¹		()		()		()			0	(0)
	5217	за 20 10 г. ²	1	(1)		(1)	1	()			0	(0)
Финансовые инструменты по комиссии	5208	за 20 11 г. ¹		()		()		()			0	(0)
	5218	за 20 10 г. ²		()		()		()			0	(0)

Учено в состав доходных вложений в материальные ценности - всего:	5220	за 20 11 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()
материальные ценности - всего:	5230	за 20 10 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()
• том числе:										
Материалы для перебоя в плавиль	5221	за 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()
Прочие доходы и расходы в плавиль	5231	за 20 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()
Прочие доходы и расходы в плавиль	5222	за 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()
материальные ценности:	5232	за 20 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 11 г. ¹	10	4510	()	4184	()	336
в том числе:	5250	за 20 10 г. ²	10	5970	()	5970	()	10
Оборудование к установке	5241	за 20 11 г. ¹			()		()	
	5251	за 20 10 г. ²			()		()	
Капитальные вложения на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 11 г. ¹	10	4510	()	4184	()	336
	5252	за 20 10 г. ²	10	5970	()	5970	()	10
Незавершенные капитальные вложения по доходным вложениям в материальные ценности - всего:	5245	за 20 11 г. ¹			()		()	
	5255	за 20 10 г. ²			()		()	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 11 г.	За 20 10 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	86	22
В том числе:			
Здания	5261	78	7
Оборудование	5262		
Машины и оборудование	5263	8	15
Транспортные средства	5264		
Прочие основные средства	5265		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270		
В том числе:			
Здания	5271		
Оборудование	5272		
Машины и оборудование	5273		
Транспортные средства	5274		
Прочие основные средства	5275		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>11</u> г.	На 31 декабря 20 <u>10</u> г.	На 31 декабря 20 <u>09</u> г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	9034	13476	9465
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	18783	21092	21870
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода		
			на начало года	накопленная коррекция равна "	поступило	выбыло (погашено)		накопленная коррекция равна "	наличие по процентам (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)	на начало периода начальная стоимость	накопленная коррекция равна "
						первоначальная стоимость	первоначальная стоимость					
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. ¹				{ }						
	5311	за 20__ г. ¹				{ }						
в том числе:												
выбыл (ликв. долг)	5302	за 20__ г. ¹				{ }						
	5312	за 20__ г. ¹				{ }						
	5303	за 20__ г. ¹				{ }						
пересел, обременен и залогом	5313	за 20__ г. ¹				{ }						
	5305	за 20__ г. ¹	24000		0	{ 24000 }				0		
Краткосрочные - всего	5315	за 20__ г. ¹	25276		2000	{ 3276 }				24000		
в том числе:												
выбыл (ликв. долг)	5306	за 20__ г. ¹				{ }						
	5316	за 20__ г. ²				{ }						
пересел, обременен и залогом	5307	за 20__ г. ¹	24000			{ 24000 }						
	5317	за 20__ г. ²	25276		2000	{ 3276 }				24000		
Финансовых вложений -	5300	за 20__ г. ¹	24000		0	{ 24000 }				0		
Итого	5310	за 20__ г. ²	25276		2000	{ 3276 }				24000		

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателей	Код	На 20__ г. ¹	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ³
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:				
долевые ценные бумаги	5321			
долевые ценные бумаги	5322			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе:				
долевые ценные бумаги	5326			

долговые ценные бумаги	5327		
Иное использование финансовых вложений	5328		

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			дебесто- мость	вспомог. резерв под снижение стоимости	поступлений и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (оборот)	дебесто- мость	вспомог. резерв под снижение стоимости
					дебесто- мость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	на 20 11 г. ¹	2733	()	17716	(18224)			х	2225	()
	5410	на 20 10 г. ¹	1214	()	13208	(11689)			х	2733	()
в том числе:											
Топливо	5401	на 20 11 г. ¹		()		()					()
	5411	на 20 10 г. ¹		()		()					()
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	на 20 11 г. ¹	2733	()	17642	(18224)				2151	()
	5412	на 20 10 г. ¹	1214	()	13208	(11689)				2733	()
Запасы в незавершенном производстве	5403	на 20 11 г. ¹		()	74	()				74	()
	5413	на 20 10 г. ¹		()		()					()
Готовая продукция	5404	на 20 11 г. ¹		()		()					()
	5414	на 20 10 г. ¹		()		()					()
Товары для перепродажи	5405	на 20 11 г. ¹		()		()					()
	5415	на 20 10 г. ¹		()		()					()
Товары отгруженные	5406	на 20 11 г. ¹		()		()					()
	5416	на 20 10 г. ¹		()		()					()
Прочие запасы	5409	на 20 11 г. ¹		()		()					()
	5419	на 20 10 г. ¹		()		()					()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 20__г. ¹	На 31 декабря 20__г. ²	На 31 декабря 20__г. ³
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
склад, материалы и другие аналогичные ценности	5441			
готовая продукция	5442			
товары для перепродажи	5443			
прочие запасы и затраты	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
склад, материалы и другие аналогичные ценности	5446			
готовая продукция	5447			
товары для перепродажи	5448			
прочие запасы и затраты	5449			

[illegible]

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.		На 31 декабря 20 10 г.		На 31 декабря 20 09 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	379214	134842	265324	43700	961292	803018
в том числе:							
с просроченными и задолженными	5541	336288	87937	237719	32007	227377	168104
за выданными поручениями	5542						
по выданным поручениям для исполнения на срок свыше 3-х месяцев (включая и 3-й)	5543	247	247	4880	4880	7	7
по выданным поручениям	5544						
по выданным поручениям на срок свыше 3-х месяцев	5545	42679	36358	12126	6723	433008	433008
и т.д.							

5.2. Наличие и движение естественных запасы нефти

[illegible]

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 08 г.
Всего	5590	10003	4106	404667
в том числе:				
в соответствии с подразделом 146 стандарта бухгалтерского учета в организациях (включительно)	5591			
с просроченными в соответствии с условиями с кредитными организациями	5592	108	15	363770
из выданных кредитов на срок	5593			
из выданных ссуд	5594	9752	4016	11081
прочая кредиторская задолженность	5595	142	56	

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 11 г.	За 20 10 г.
Материальные затраты	5610	6120405	5985202
Расходы на оплату труда	5620	116136	127511
Отчисления на социальные нужды	5630	26274	28158
Амортизация	5640	4985	4993
Прочие затраты	5650	4475247	107705
Итого по элементам	5660	10759530	10132870
Уменьшение остатков (прирост [-], увеличение [+])			
незавершенного производства, готовой продукции и др. запасов (3)	5670	74	
завершенного производства, готовой продукции и др. уменьшения (4)	5680		
Итого расхода по основным видам деятельности	5690	10759604	10132870

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	19859	31620	(31771)	()	19518
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	5034	14053	(13857)	()	5230
по судебным разбирательствам	5703	4065		(4065)	()	
по природоохранительным мероприятиям	5705			()	()	
по выплате премии за весь объем в эксплуатацию	5706			()	()	
по гарантийному ремонту	5707			()	()	
прочие	5709	10570	17567	(13849)	()	14288

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. ⁴	На 31 декабря 20 10 г. ³	На 31 декабря 20 09 г. ⁵
Полученные - всего	5800		400	11628
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801		400	11628
Денежные требования - по стоимости базисного актива ФИСС на дату его заключения	5802			
Денежные требования - по стоимости базисных активов ФИСС по текущим рыночным ценам на дату составления	5803			
Выданные - всего	5810	52205071	40340071	44436223
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5811	52205071	40340071	44436223
Денежные требования - по стоимости базисного актива ФИСС на дату его заключения	5812			
Денежные требования - по стоимости базисных активов ФИСС по текущим рыночным ценам на дату составления	5813			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900		
в том числе			
на текущие расходы	5901		
на вложения во внеоборотные активы	5905		
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего:			
20 ____ г. ¹	5910		()
20 ____ г. ²	5920		()
в том числе:			
(наименование цели)	20 ____ г. ¹		()
20 ____ г. ²			()
и т.д.			

Применение

1. Указываются отчетные год.
2. Указываются предыдущий год.
3. В случае перерасчета в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, представляющий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленный амортизации" и "Нынешняя амортизация" имеет соответственно "Накопленный износ" и "Нынешний износ".
7. Накопленный износ определяется как: разность между первоначальной и текущей рыночной стоимостью, по которой можно определить, текущую рыночную стоимость, начисленную в течение срока обращения разность между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью, по которой не определяется рыночная стоимость.
8. Данные распределяются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (оплаченной) в одном отчетном периоде.
9. Данные распределяются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (оплаченной) в одном отчетном периоде.

Руководитель

Кулагина О.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

- 30 -

март

2012 г.



Дурыгина Т.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 год
ОАО «Кировэнергосбыт»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Кировэнергосбыт» (далее – «Общество») создано в результате реорганизации ОАО «Кировэнерго» в форме выделения по решению Общего собрания акционеров ОАО «Кировэнерго» (Протокол № 14/В от 02 апреля 2004 г.) и зарегистрировано в качестве юридического лица 01.05.2005 г.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Открытое акционерное общество «Кировэнергосбыт».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ОАО «Кировэнергосбыт».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией ФНС России по городу Кирову 01.05.2005г. Свидетельство 43 № 001141326

Открытое акционерное общество / форма собственности Частная.

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 610046 г. Киров, ул. Энгельса, 90.

Основными видами деятельности Общества являются:

- покупка электрической энергии на оптовых и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической энергии;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

В настоящее время клиентами Общества являются свыше 17 тысяч юридических, а также более 594 тысяч бытовых абонентов.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2011 г. составила 580 человек (на 31.12.2010 г. – 607).

Общество имеет 9 межрайонных отделений и 46 участков, расположенных в районах Кировской области.

Отделения признаются как структурные подразделения, действующие на основании Положений о межрайонных отделениях, и не являются налогоплательщиками. В административно-хозяйственной и производственно-технической деятельности межрайонные отделения находятся в непосредственном подчинении Общества.

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Кировэнергосбыт» от 22.06.2011г. (Протокол №15 от 24.06.2011г.) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2010г.
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2010г., в том числе отчет о прибылях и об убытках,
- распределение прибыли по итогам 2010 финансового года в сумме 4 134 тыс. руб.:

	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль:	4 134
Распределить на: Резервный фонд	-
Дивиденды	408
Нераспределенная прибыль	3 726

Годовым общим собранием акционеров принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2010 года.

1.1. Информация об исполнительных и контрольных органах

На основании решения Внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Кировэнергосбыт» от 29.04.2008г., в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества договором функции единоличного исполнительного органа ОАО «Кировэнергосбыт» переданы управляющей организации – ЗАО «Комплексные энергетические системы».

Решением Внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Кировэнергосбыт» от 03.05.2011г. (Протокол №14 от 04.05.2011г.), полномочия управляющей организации ЗАО «КЭС» были прекращены и переданы управляющей организации – ЗАО «КЭС-Энергосбыт». В состав Совета директоров Общества, избранный на годовом общем собрании акционеров ОАО «Кировэнергосбыт» от 22.06.2011г. (Протокол №15 от 24.06.2011г.) по состоянию на 31.12.2011 г. входят:

№	Ф.И.О.	Должности указаны на момент выдвижения в состав Совета директоров
1	Енбаси Альберт Алексеевич	Руководитель проекта Департамента слияний и поглощений, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
2	Королев Виталий Александрович	Заместитель начальника Самарского территориального корпоративного отдела, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
3	Чугунова Елена Ивановна	Начальник управления правового обеспечения операционной деятельности, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
4	Сизых Евгений Владимирович	Руководитель проекта, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
5	Денисова Мария Геннадьевна	Начальник финансового управления, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
6	Емельченков Сергей Евгеньевич	Исполнительный Вице-президент – Руководитель Дивизиона «Ритейл», Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
7	Еременко Михаил Сергеевич	Директор по правовым вопросам - Вице-президент, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
8	Душенна Людмила Владимировна	Руководитель департамента региональных коммуникаций, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
9	Фомин Олег Игоревич	Заместитель руководителя департамента по взаимодействию с органами власти, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»

Руководство текущей деятельностью осуществляет управляющая организация - ЗАО «КЭС-Энергосбыт».

В состав ревизионной комиссии ОАО «Кировэнергосбыт» по состоянию на 31.12.2011 входят:

№	Ф.И.О.	Должности указаны на момент выдвижения в состав Ревизионной комиссии
1	Данилов Максим Николаевич	Руководитель департамента внутреннего аудита, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
2	Коваль Александр Олегович	Менеджер департамента внутреннего аудита, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
3	Матюшев Александр Львович	Менеджер департамента внутреннего аудита, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
4	Вахмистров Владимир Борисович	Главный специалист департамента внутреннего аудита, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
5	Буданов Александр Юрьевич	Заместитель руководителя департамента внутреннего аудита, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н;
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31.12.2010 г. №336 и приказом от 03.10.2011 г. № 0049/1, в т.ч. в части способов ведения учета, по которым законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлено правил и по которым Обществом разработаны соответствующие способы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности;

Операционная деятельность Общества осуществляется с 01.05.2005 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «Кировэнергосбыт» признается сумма:

- отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5%;
- отношение которой к валоте баланса за отчетный год составляет не менее 1 %

При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается:

- статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- итоговая сумма по разделу Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Внеоборотные нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, подлежащие ранее учету и отражению в отчетности по статье «Расходы будущих периодов» в течение периода, превышающего 12 месяцев.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, Общество относит:

- неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров;

В целях сближения с МСФО данные активы учитываются Обществом обособленно на счетах учета НМА.

Внеоборотные нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия объекта к учету.

Общество проверяет на наличие признаков обесценения нематериальные активы в следующем порядке:

- ежегодно по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования (не подлежащим амортизации);
- на каждую дату составления отчетности (промежуточной, годовой) только в случае установления наличия признаков обесценения по всем остальным нематериальным активам.

Проверка прочих нематериальных внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, на обесценение не проводится.

Переоценка прочих внеоборотных нематериальных активов не проводится.

Амортизация нематериальных внеоборотных активов производится линейным способом исходя из срока их полезного использования. При этом срок полезного использования определяется, исходя из:

- срока действия прав (исключительных и неисключительных) Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По объектам прочих нематериальных внеоборотных активов Обществом установлены следующие сроки полезного использования:

- программное обеспечение и базы данных, кроме исключительных прав, амортизируются в зависимости от срока действия права, указанного в соответствующем лицензионном договоре (лицензии), но не более 5 лет;

К объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, не относятся объекты, для которых:

- Срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- Стоимость менее 20 000 рублей.

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 20 000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части («ядра») объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

По объектам недвижимости, права на которые подлежат регистрации, фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке. Такие объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается текущая рыночная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

В 2011г. переоценка основных средств не проводилась.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования по основным группам ОС в месяцах:

Объекты ОС, принятые на баланс	До 01.01.2002г.	С 01.01.2002г.
Здания	619	400
Сооружения	514	172
Машины и оборудование	30	57
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	59	51

По земельным участкам амортизация не начислялась.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

В 2011г. инвентаризация основных средств не проводилась.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к учету по фактической (заготовительной) себестоимости.

При приобретении за плату фактической первоначально признается учетная (договорная) стоимость, т.е.:

- сумма, подлежащая уплате поставщику в соответствии заключенным договором,
- сумма, подлежащая уплате по транспортно-заготовительным расходам (ТЗР) в соответствии заключенным договором.

Учетная стоимость может корректироваться по фактически произведенным затратам как в большую, так и в меньшую сторону.

Разница, возникающая между фактической и учетной стоимостью при приобретении МПЗ, в случае если эти МПЗ еще не списаны в эксплуатацию отражается непосредственно на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары».

При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости.

Себестоимость материалов отпущенных в эксплуатацию определяется в пределах одного хозяйственного сегмента.

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Электроэнергия (мощность), приобретенные Обществом для продажи, включая розничную торговлю, оцениваются по стоимости их приобретения на соответствующем субсчете 41.04 «Покупные изделия» по покупной стоимости.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков материально-производственных запасов, предназначенных для операционной и инвестиционной деятельности.

2.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы на приобретение информационного и программного обеспечения, а также на получение лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев и т.п. расходы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

Расходы на оплату учебных отпусков списываются на расходы текущего отчетного периода непосредственно при наступлении отпуска.

Сумма уплаченной страховщику страховой премии отражается Обществом в составе оборотных активов как дебиторская задолженность (по авансам выданным), которая каждый отчетный период постепенно уменьшается, показывая, какая часть средств Общества может быть затребована в случае досрочного расторжения договора страхования. Уменьшение стоимости страховой премии производится пропорционально календарным дням в течение указанного в договоре страхования срока.

2.5. Незавершенное производство

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами — электрической энергией (мощностью) незавершенного производства нет.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02, № 126н.

Единицей учета финансовых вложений по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества является каждая единица вложений.

2.7. Эквиваленты денежных средств

Обособление в отчетности эквивалентов денежных средств Обществом осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011, № 11н.

С учетом практики применения положений РСБУ Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08, № 107н.

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражается равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором) в бухгалтерской отчетности. Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10, № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если это:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

При признании оценочного обязательства его величина относится:

- оценочные обязательства на оплату отпусков и выплату годового вознаграждения – на расходы по обычным видам деятельности;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам – на расходы по обычным видам деятельности.

При прекращении выполнения условий, установленных п.5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

2.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.11. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг, выполненных работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество осуществляет продажу электрической энергии (мощности) потребителям по регулируемым тарифам, утвержденным Региональной службой по тарифам Кировской области и по свободным (нерегулируемым) ценам в рамках предельных уровней, установленных действующими нормативно-правовыми актами.

Основными видами деятельности Общества являются:

- реализация электроэнергии (мощности) на розничном рынке;
- реализация электроэнергии на оптовом рынке;
- реализация мощности на оптовом рынке.

Прочими видами доходов Общества, составляющие более 10% от общего объема прочих доходов являются:

- доходы от реализации финансовых вложений и прочих активов;
- доходы от корректировки (восстановления) резервов и оценочных обязательств.

2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки следующих элементов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

Обществом приобретенная на ОРЭМ электрическая энергия (мощность) учитывается на субсчете «Покупные изделия» счета 41 «Товары», при этом Общество ведет обособленный учет энергоресурсов, предназначенных для реализации на оптовом (ОРЭМ) и розничном (РРЭ) рынках.

Расходы на приобретение мощности в части, необходимой для выполнения обязательства Общества перед потребителями на розничном рынке, относятся на себестоимость покупной электроэнергии на РРЭ.

Расходы Общества на приобретение нагрузочных потерь в сетях в части, уменьшающей стоимость услуг по передаче электрической энергии сетевых организаций, включаются в стоимость покупной электрической энергии, предназначенной для перепродажи потребителям РРЭ.

Общество в составе коммерческих расходов (счет 44.02) отражает стоимость электроэнергии, израсходованной на хозяйственные нужды, и стоимость нагрузочных потерь, выявленных в прочих сетях, которые потребителям не предъявляются.

По договорам оказания услуг по энергосбережению материальные ценности (оборудование, МПЗ), приобретенные Обществом для предоставления за плату во временное пользование Потребителю, независимо от их стоимости одновременно списываются на себестоимость услуг в момент передачи их в эксплуатацию, т.е. не амортизируются в течение срока действия договора.

Одновременно со списанием материальных ценностей, переданных в пользование Потребителю, Общество одновременно признает непредъявленную к оплате начисленную выручку по договору энергосбережения в размере учетной стоимости материальных ценностей и работ по установке на объектах Потребителя.

В течение срока действия договора Общество ежемесячно отражает выручку от услуг по энергосбережению и одновременно корректирует ранее признанную непредъявленную к оплате начисленную выручку.

К материальным затратам Общества относятся расходы на покупную электрическую энергию, составляющие более 10% от общего объема затрат по обычным видам деятельности.

Прочими расходами Общества, составляющими более 10% от общего объема прочих расходов, являются:

- расходы, связанные с реализацией уступки права требования;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- прочие расходы.

Управленческие (общехозяйственные) расходы ежемесячно списываются Обществом в полном объеме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности после признания выручки от реализации прочей продукции (работ, услуг).

2.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.14. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

Общество, являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010.

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

По учетным данным на 31 декабря 2011г. числится:

	Б/счет	Остаточная стоимость, тыс.руб.
Материальные ценности, всего	10	2 151
в т.ч.: запасные части		440
прочие сырье и материалы		1 711

В процессе проведенной инвентаризации выявлено, что расхождения учетных данных с фактическим наличием имущества нет.

Инвентаризацией финансовых обязательств были проверены:

	тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты:	475 611
в т.ч. в кассах	113
на счетах в банках	104 928
в пути	570
денежные эквиваленты	370 000
Дебиторская задолженность	578 244
Кредиторская задолженность	1 008 580
Оценочные обязательства	19 518

В процессе проведенной инвентаризации по дебиторской задолженности на 31.12.2011г. выявлена: текущая – 394 240 тыс. руб., реструктуризированная задолженность – 49 463 тыс. руб., просроченная – 134 542тыс. руб.

По кредиторской задолженности на 31.12.2011г. выявлена: текущая – 997 457 тыс. руб., просроченная – 10 003 тыс. руб.

Инвентаризацией на забалансовых счетах были проверены:

	тыс.руб.
Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	45 582

Обеспечение обязательств и платежей выданные	52 205 071
Арендованные основные средства	18 783
Бланки строгой отчетности	3
Материальные ценности в эксплуатации	32 327
ТМЦ, переданные на ответственное хранение	504
Материалы принятые в переработку	394
Нематериальные активы, полученные в пользование	1 564

В ходе инвентаризации забалансовых счетов расхождений не установлено.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2011 ГОДУ

В учетной политике в 2011 году были произведены следующие изменения.

3.1 Расходы будущих периодов

В связи с изменением редакции п.65 Положения №34н и формата баланса за 2011 год Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (исключена статья «Расходы будущих периодов») произведена реклассификация расходов будущих периодов (см. п.2.5 и 2.9 настоящего документа), при этом расходы, учитывавшиеся до 01.01.2011 Обществом в составе расходов будущих периодов (РБП) и не удовлетворяющие критериям признания активов в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету, одновременно списываются на расходы текущего отчетного периода.

Расходы на:

- приобретение информационного и программного обеспечения (неисключительные права), использование которых предполагается более 12 месяцев;
- лицензий, сертификатов, разрешений и т.п. документов, использование которых предполагается более 12 месяцев.

учитываются в составе прочих внеоборотных активов.

С целью обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского баланса в связи с реклассификацией расходов будущих периодов корректировки нижеуказанных показателей бухгалтерской отчетности за 2011 год отражены ретроспективно:

Показатели бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2009г.	Сумма после корректировки на 31.12.2009г.	Сумма до корректировки на 31.12.2010г.	Сумма после корректировки на 31.12.2010г.
Расходы будущих периодов	1 574	0	767	0
ДЗ краткосрочная, авансы выданные (за искл. на строительство, реконструкцию и т.п.)	0	41	0	219
Прочие внеоборотные активы	152	152	551	1090
Прочие оборотные активы	0	1533	0	9

3.2 Основные средства

В связи с изменением формата отчетности и порядка заполнения показателей бухгалтерского баланса, утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности», сумма по итоговому показателю «Основные средства» за 2009, 2010гг. бухгалтерского баланса была откорректирована.

Данные изменения привели к корректировкам следующих показателей бухгалтерского баланса:

Показатели бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2009г.	Сумма после корректировки на 31.12.2009г.	Сумма до корректировки на 31.12.2010г.	Сумма после корректировки на 31.12.2010г.
Основные средства:		10	0	10
в т.ч. незавершенное строительство		10	0	10
Прочие внеоборот активы:			10	0
Незаверш. строительство	10		0	0

3.3 Резервы и Оценочные обязательства

В связи с исключением из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н п.72, предусматривавшего создание резервов предстоящих расходов – на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату вознаграждений по итогам работы за год на равномерной основе, а также и в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н, исключившего создание резерва под условные обязательства, и в связи с изменением показателей бухгалтерского баланса Приказами Минфина РФ от 02.07.2010 №66н и от 05.10.2011 №124н, в целях обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности за 2009, 2010 и 2011 гг. произведены следующие корректировки:

Показатели бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2009г.	Сумма после корректировки на 31.12.2009г.	Сумма до корректировки на 31.12.2010г.	Сумма после корректировки на 31.12.2010г.
Резервы предстоящих расходов и платежей	151590	-	4065	-
Оценочные обязательства долгосрочные	0	151590	0	4065

3.4 Денежные эквиваленты

В связи с вступлением в силу ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н, которым было введено понятие денежных эквивалентов, а также в связи с уточнением показателей бухгалтерского баланса Приказом Минфина РФ от 05.10.2011 №124н в целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности за 2009, 2010 и 2011 гг. произведены корректировки по статьям «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» и «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Показатели Бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2009 г.	Сумма корректировки на 31.12.2009 г.	Сумма после корректировки на 31.12.2009 г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	520000	-520000	0
прочие краткосрочные финансовые вложения	520000	(520000)	0
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	0	520000	520000
денежные эквиваленты	0	520000	520000

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ

4.1. Учет основных средств

Уточнен порядок оценки первоначальной стоимости основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. Стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов. При невозможности ее установить стоимость основных средств определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных основных средств за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене полученных основных средств.

Разница между определенной вышеуказанным способом первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью подлежащих передаче (переданных) активов относится на финансовые результаты Общества. При этом если результат от сделки является положительным (прибылью), Общество признает первоначальной стоимостью основных средств балансовую стоимость (остаточную, себестоимость) передаваемых активов. В этом случае финансовый результат от сделки не формируется (равен нулю).

Исключена ссылка на классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» при определении срока полезного использования (СПИ) в целях бухгалтерского учета. При установлении СПИ основных средств Комиссия руководствуется:

- технической документацией по объекту;
- имеющейся статистикой по эксплуатации данных или аналогичных объектов в прошлом;
- Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94;
- Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов;
- экспертным мнением.

Уточнен порядок отражения в бухгалтерском учете изменения СПИ — отражается как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении СПИ, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

По объектам недвижимости, которые были приняты к учету в составе основных средств до внесения записи в государственный реестр, фактически эксплуатируемым, уточнение ранее начисленной суммы амортизации не производится (ранее уточнялась). Расходы по регистрации и т.п. расходы, произведенные после принятия объекта к учету и его фактической эксплуатации, включаются в расходы текущего периода.

Амортизация по объектам основных средств, поступивших на склад, полностью готовых к эксплуатации, но приобретенных для эксплуатации в будущем (а не в связи с обязательным технологическим резервированием) начисляется в общеустановленном порядке — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, а не с момента передачи данных объектов в эксплуатацию (как для целей налогового учета).

4.2. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы

Уточнены критерии признания активов в качестве внеоборотных, не имеющих материально-вещественной формы, а именно:

– если Общество несет расходы, связанные с осуществлением им определенных видов деятельности (производственных процессов) и (или) использованием в своей производственной деятельности определенных видов основных производственных фондов (оборудования), которые:

- являются обязательными в связи с действием законодательных актов РФ, подзаконных актов – Приказов, Распоряжений - Министерств и ведомств и т.п.

- осуществляются на периодической основе, которая устанавливается вышеуказанными актами, то данные расходы в соответствии с указанным в актах назначением формируют стоимость внеоборотного нематериального актива. Если хотя одно из указанных условий не выполняется, то данные расходы признаются расходами текущего периода и списываются единовременно в том периоде, в котором они произведены.

Не относятся к объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, а учитываются в составе расходов текущего периода, объекты, для которых:

- Срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- Стоимость менее 20 000 рублей.

4.3. Учет запасов

Уточнен порядок отражения в бухгалтерском учете запасов, в т.ч. критерии признания. Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение, то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов. И наоборот, если в отношении активов (напр., материалов) изначально приобретенных в целях создания внеоборотных активов, было принято решение об их использовании в производстве, то указанные активы переводятся в категорию запасов.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов – себестоимость.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий по длительности обычные сроки оплаты по таким запасам, в себестоимость запасов включается сумма, которая была бы уплачена организацией на условиях немедленной оплаты на момент заключения договора. Разница между указанной суммой и величиной денежных средств (договорной), подлежащих уплате в будущем, признается процентным расходом и признается на протяжении всего периода отсрочки (рассрочки) в порядке, установленном для учета расходов по займам и кредитам.

Себестоимость запасов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов основных средств и других активов, определяется как наименьшая величина из:

- текущей рыночной стоимости полученных запасов;
- суммы балансовой стоимости списываемых активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

- себестоимости;
- предполагаемой цены, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи — чистая стоимость продажи.

В случае если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы оцениваются до чистой стоимости продажи. Отчетной датой в целях определения текущей

оценки запасов Общество признает дату составления промежуточной и годовой отчетности. Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности:

- расходы по оценке запасов до их чистой стоимости продажи;
- потери запасов в процессе транспортировки, хранения и производства (переработки).

4.4. Учет финансовых вложений

Уточнен порядок оценки первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. Стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом определяется, как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов. При невозможности ее установить первоначальная стоимость финансовых вложений определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных финансовых вложений за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене полученных финансовых вложений.

Разница между определенной вышеуказанным способом первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью подлежащих передаче (переданных) активов относится на финансовые результаты Общества. При этом если результат от сделки является положительным (прибылью), Общество признает первоначальной стоимостью финансовых вложений балансовую (остаточную, себестоимость) стоимость передаваемых активов. Аналогичным образом Общество поступает в том случае, если сделка осуществляется между обществами, находящимися под общим контролем. В обоих случаях финансовый результат от сделки не формируется (равен нулю).

4.5. Учет доходов

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости подлежащих к получению (полученных) активов (имущества, имущественных прав, работ, услуг), которая определяется как цена недавних покупок Обществом аналогичных активов за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене получаемых активов.

При невозможности установить стоимость полученных активов величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров, работ, услуг), подлежащих передаче (переданных) Обществом, которая определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов, а при невозможности определения указанной суммы, по балансовой стоимости (себестоимости) передаваемых товаров (продукции), фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Доходы по энергосберегающим (энергосервисным) контрактам, заключенным на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий по длительности обычные сроки оплаты дебиторской задолженности, отражаются в составе обычных видов деятельности с учетом следующих особенностей:

1.- в момент списания материальных ценностей, переданных в пользование Потребителю, признается непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в размере учетной стоимости переданных материальных ценностей и стоимости выполненных работ по установке их на объектах Потребителя;

2.- далее в течение срока действия контракта ежемесячно признается выручка от услуг по энергосбережению на основании первичных документов и одновременно корректируется ранее признанная непредъявленная к оплате выручка.

4.6. Оценочные обязательства

Уточнена классификация объектов нефункциональных капитальных вложений при создании резерва под снижение их стоимости: исключены «прочие».

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧIE ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2011 году не было существенных ошибок прошлых лет.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД.

6.1. Основные средства

Собственных основных средств на балансе Общества на 31.12.2011г. (стр. 1130 бухгалтерского баланса) числится 140 510 тыс. руб., в том числе незавершенное строительство 336 тыс. руб.

Основные средства на 31.12.2011г.:

Первоначальная стоимость – 169 812 тыс. руб.

Накопленный износ – 29 638 тыс. руб.

Остаточная стоимость – 140 174 тыс. руб.

В целом структура основных средств за 2011 год не изменилась.

Приобретено основных средств в 2011г. на сумму 4 185 тыс. руб., в т.ч. фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации – не имеется.

Списание основных средств в отчетном периоде составляет 57 тыс. руб.

В 2011 году источником финансирования капитальных вложений являются амортизационные отчисления.

Получено по договорам аренды объектов основных средств на сумму 18 783 тыс. руб., в т.ч. договоров лизинга нет.

Передано основных средств по договорам аренды на сумму 9 034 тыс. руб., в т.ч. договоров лизинга нет.

6.2. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.

Расшифровка прочих внеоборотных активов представлена в таблице

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Операционная система MS Windows Visi	10	
права на использование ПО SAP по фазе1	3 369	5 054
права на использование ПО SAP по фазе2	6 081	

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Программное обеспечение 1С"Предприятие 7,7"	29	
Программное обеспечение Windows XP (OEV)	10	
Программное обеспечение Windows XP MSE85-04773	36	
Программный продукт Get Genuint Kit WinXP	447	
Программный продукт Office 2007 Russian	14	
Расходы, связанные с созданием программного обеспечения	74 116	3 850
Итого:	84 112	8 904

6.3. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Материально-производственные запасы и затраты в незавершенном производстве в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 2 225 тыс. руб., (по состоянию на 01.01.2011 – 2 733 тыс. руб.) т.е. 0,21 % от оборотных активов или 0,17 % от всех активов Общества. По состоянию на 31.12.2011г. запасы уменьшились на 508 тыс. руб. в основном за счет уменьшения расходных материалов.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, на 31.12.2011г. составляют 504 тыс. руб. Материалы, принятые в переработку составляют 394 тыс. руб.

6.4. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовых вложений на отчетную дату у Общества нет.

6.5. Денежные средства и их эквиваленты

В соответствии с определением, данным в Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденном приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011г. № 11н и учетной политикой Общества, денежными эквивалентами признаются некоторые виды финансовых вложений и средств в расчетах. По состоянию на 31.12.11г. составляют 475611 тыс. руб. в т.ч.

- денежные средства на счетах и в кассе 105 041 тыс. руб.
- денежные средства (переводы) в пути 570 тыс. руб.
- денежные эквиваленты 370000 тыс.руб.

6.6. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности произведена по тарифам, утвержденным органами государственной власти в области регулирования тарифов, - в пределах объемов электроэнергии, проданной потребителям по регулируемым тарифам, сверх объемов – по свободным (нерегулируемым) ценам в рамках предельных уровней, установленных действующими нормативно-правовыми актами. Оценка прочей дебиторской задолженности произведена исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность по строке 1230 на 31.12.2011 года отсутствует, по строке 1235 составляет 578 244 тыс. руб., с учетом уменьшения на сумму резерва по сомнительным долгам в размере 204 520 тыс. руб. Основная часть задолженности – задолженность потребителей электроэнергии.

Расшифровка дебиторской задолженности (ДЗ):

Наименование	На 01.01.11г., тыс. руб.		На 31.12.11г., тыс. руб.	
	Сумма ДЗ	Резерв по СД	Сумма ДЗ	Резерв по СД
Задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.	579 879	204 820	478 550	238 351
ООО «Ремэнергосервис»	29 132	29 132	29 132	29 132
ОАО «МРСК Центра и Приволжья»	35 531		24 317	
ОАО «Лузский ЛПК»	24 483	24 483	24 483	24 483
ОАО «Кировские коммунальные системы»	5 555		4 683	
ОАО Вятско-Полянский маш. завод «Молот»	8 021		3 702	
ЖКО Завода «Сельмаш»	6 744	6 744	6 744	6 744
ОАО «Восток»	6 256	6 256	6 256	6 256
МУП «Горэлектросеть»	14 869		21 034	
ОАО «Коммуноэнерго»	42 354		31 519	
ООО БиоХимЗавод	39 666	33 957	0	0
ЗАО Центр финансовых расчетов	101 122		23 112	6 571
МУП ЖКХ Песковский Коммунальник	8 554		4 992	
ОАО «Ново-Вятка»	15 205		36 220	27 866
ОАО «Эдикон»	14 616		21 008	21 008
ООО «Кировский гидролизный завод»	0		10 218	
Прочая ДЗ	227 771	104 248	231 130	116 291
Задолженность по векселям покупателей	0		0	
Задолженность по авансам выданным, в т.ч.	69 676		19 274	
ОАО «ТГК-5»	4 089		0	
ООО «Группа Виста»	63 170		795	
ФГУП «Почта России»	146		292	
ОАО «ТГК-9»	893		0	
ООО СК «Согласие»	0		9 938	
ООО СК «Актив»	0		6 804	
КОНЦЕРН «Энергоатом»	650		0	
ВолгаТелеком ЦАТИ	265		412	
ОАО «АльфаСтрахование»	0		542	
Прочая ДЗ	463		491	
Прочая, в т.ч.	209 619	6 804	80 420	6 321
ЗАО «Фингэкс»	152 602		0	
ЗАО Биотехнологическая компания «Восток»	2 260	2 260	2 260	2 260

Наименование	На 01.01.11г., тыс. руб.		На 31.12.11г., тыс.руб.	
	Сумма ДЗ	Резерв по СД	Сумма ДЗ	Резерв по СД
УФК по Кировской обл.	32 696		0	
ООО «Кировский гидролизный завод»	0		47 610	
ООО «Газинвест»	6 654		0	
ФГУП «Почта России»	254		246	
ООО «Влад»	0		2 089	
ООО «Автотех»	1 249		0	
ООО «Молот-Энерго»	769		0	
ООО «УК ЖКХ город Мураши»	714		544	544
ООО «Тепловые сети»	822	822	822	822
ООО «Теплосеть»	560	560	0	0
ЗАО «Контакт»	535	535	535	535
ООО «Литон»	598	598	0	0
МУП «Городское коммунальное предприятие»	478	478	0	0
ООО «Регион»	0		1 532	
ОАО «Сбербанк России»	0		1 155	
ООО «УК Нововятского района г.Кирова»	0		1 480	
Прочая ДЗ	9 428	1 551	2 247	2 160

6.7. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Расшифровка кредиторской задолженности (в тыс.руб.):

№	Наименование	на 01.01.11г.	на 31.12.11г.
1	Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:	800 352	820 255
	ОАО «МРСК Центра и Приволжья»	534 094	467 063
	ОАО «ТЭК-5»	92 385	106 871
	ЗАО Центр финансовых расчетов	107 291	92 593
	ООО «Стратегические бизнес системы»	2 386	1024
	ОАО «Автотранспортное хозяйство»	2 179	2 056
	ОАО «РусьНИГДРО»	12 012	14 553
	Концерн «Энергоатом»	43 002	39 459
	ОАО «ОГК-1»	0	15 272
	ОАО «Мосэнерго»	0	10 285
	ОАО «Э.ОН Россия»	0	7 476
	ОАО «ЭНЕРГОГК-5»	0	6 457
	ОАО «ОГК-2»	0	7 339
	Прочие поставщики и подрядчики	7 003	49 807
2	Задолженность перед персоналом	8 593	6 855

3	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	2 240	2 934
4	Задолженность по налогам и сборам	8 530	40 500
5	Прочие, в т.ч. Авансы полученные Векселя выданные	66 968 60 617 0	138 036 130 444 0

На отчетную дату Обществом начислено процентов по кредитам и займам на общую сумму 647 тыс. руб. и включено в состав прочих расходов отчетного периода.

Общество заключило договор о возобновляемой кредитной линии, данная расшифровка представлена в следующей таблице:

тыс.руб.

Кредитор/ займодавец	Цель	Срок погаше ния	2011 год	Остаток на 31.12.2011	
			Сумма	Осн овн ой дол г	Сумма начисленных, по неоплаченным процентам по кредиту
ОАО Сбербанк России	Финансирова ние текущей деятельности	30.03.12г.	1 016 000	0	93

Общество выдало следующие обеспечения.

Расшифровка гарантий и поручительств, выданных Обществом на 31.12.2011г.

тыс. руб.

За какую компанию выдано поручительство	Характер поручительства	Сумма обязательства
ООО «КЭС-Холдинг»	Кредитная линия	51 405 071
ООО «Регионэнергоинвест»	Поручительство по облигациям	200 000
ООО «Спецстройфинанс»	Поручительство по облигациям	200 000
ООО «Технопромпроект»	Поручительство по облигациям	200 000
ООО «Энергоспецснаб»	Поручительство по облигациям	200 000
Итого		52 205 071

6.8. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных разниах и вычитаемых и налогооблагаемых временных разниах:

тыс. руб.

Прибыль по бухгалтерскому учету январь-декабрь 2011 год	31 214
Постоянные разниаы	105 726
Вычитаемые временные разниаы	- 31 961
Налогооблагаемые временные разниаы	- 41 665
Итого прибыль по налоговому учету за 2011 год	63 314

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах:

- условный расход по налогу на прибыль 6 243 тыс. руб.;

- постоянные разницы 105 725 тыс. руб., возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- временные разницы 73 625 тыс. руб., возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива) 21 145 тыс. руб.;
- сумма отложенного налогового актива 6 392 тыс. руб.;
- сумма отложенного налогового обязательства 8 333 тыс. руб.

6.9. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг представлена в следующей таблице (в тыс.руб.):

Доходы от основной деятельности	2011год	2010год
в том числе:		
Выручка от продажи электроэнергии	10 845 684	10 399 973
Выручка от прочей реализации	10 353	12 581
Итого	10 856 037	10 412 554

За отчетный год по сравнению с прошлым годом выручка увеличилась на 4,26 % и составила 10 856 037 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов представлена в следующей таблице (в тыс.руб.):

Прочие доходы	2011год	2010год
Реализация ОС и выбытие	15	13
Реализация финансовых активов (акций, векселей, уступки прав требования и пр.)	141 666	10 395
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	17	16 368
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	25 131	5 900
Восстановление резерва по условным обязательствам	-	58 965
Восстановление резерва по сомнительным долгам	195 879	478
Госпошлина, приеужденная ответчику, возврат госпошлины и судебных издержек	2 298	2 787
Списание кредиторской задолженности	97	322
Доходы от выбытия запасов	66	-
Прочие	35	11
Итого	365204	95239

6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Структура себестоимости выглядит следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование	2011год	2010год
Материальные затраты, в том числе:	6 108 367	6 158 271
<i>Покупная электроэнергия</i>	<i>6 105 989</i>	<i>6 153 387</i>
<i>Прочие материальные затраты</i>	<i>2378</i>	<i>4 884</i>
Затраты на оплату труда	576	1 646
Отчисления на социальные нужды	197	431
Амортизация	30	30
Прочие затраты, в том числе:	410	536
<i>Коммунальные услуги</i>	<i>35</i>	<i>32</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>375</i>	<i>304</i>
Итого себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	6 109 580	6 160 914
Коммерческие расходы	4 531 979	3 972 056
Управленческие расходы	114 071	

Расшифровка прочих расходов представлена в следующей таблице (в тыс.руб.):

Прочие расходы	2011год	2010год
Реализация ОС и выбытие	57	7
Реализация финансовых активов (акций, векселей, уступки прав требования и пр.)	142 776	10 395
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	3 496	159 400
Резерв по условным обязательствам	-	63 030
Резерв по сомнительным долгам	236 288	175 273
Услуги банка	2 873	1 958
Затраты на обслуживание ценных бумаг	388	284
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	230	1 973
Госпошлины по хозяйственным договорам, расходы по судебным издержкам	4 116	3 575
Списание дебиторской задолженности	503	318
Выплаты социального характера	4 286	5 373
Расходы по собранию акционеров	531	430
Членские взносы	-	621
Расходы на благотворительность	50 000	-
Расходы от выбытия запасов	176	-
Прочие	1 914	616
Итого прочие расходы	447 634	4233

6.11. Показатели операционной эффективности и долговой нагрузки

Наименование показателя	Код строки Отчета о прибылях и убытках	Сумма, тыс.руб.
-------------------------	--	-----------------

Прибыль до налогообложения	2300	31 214
Проценты к получению	2320	-13 884
Проценты к уплате	2330	647
<i>в том числе по компаниям</i>		
ОТДЕЛЕНИЕ №8612 СБЕРБАНКА РОССИИ г. КИРОВ		647
Нетто-величина доходов-расходов от реализации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	109
Доходы/расходы от безвозмездно полученного/переданного имущества	2340, 2350	0
Нетто-величина курсовых разниц	2340, 2350	3
Расходы по амортизации основных средств, НМА	2120	8 566
Убыток от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2350	42
Нетто-величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; Списание ДЗ	2340, 2350	40 913
Дивиденды полученные		
Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов		67 610

Наименование показателя	Код строки Бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.
Задолженность по кредитам и займам (основной долг) (без учета начисленных процентов), в том числе	1510, 1410	0
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования инвестиционной программы</i>		0
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования операционной деятельности</i>		0
Выданные поручения (гарантии) в обеспечение обязательств третьих лиц (за исключением ОАО «Сбербанк России», ВГО и финансирования инвестиционной программы)		800 000
Денежные средства	1250	-105 611
Срочные депозиты	1252	-370 000

6.12 Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	3 937	4 134
Средневзвешенное количество обыкновенных	2 148390472	2148390472

акций в обращении в течение отчетного года		
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0016	0,0017

Количество обыкновенных акций остаётся без изменения, т. к. акции не выкупались и не конвертировались.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась, так как не происходило:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции;
- отсутствие договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

6.13. Уставный добавочный и резервный капитал

Уставный капитал на 01.01.2011 г. составлял 17 114 тыс. руб. и состоит из 2 148 390 472 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,006 рубля каждая и 703 995 200 шт. привилегированных акций номинальной стоимостью 0,006 руб.

В 2011 году Общество не осуществляло эмиссию ценных бумаг.

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2010 г. были начислены дивиденды по привилегированным акциям типа А в размере 408 тыс. руб.

Уставный капитал, резервный и добавочный капитал в 2011 году у Общества не изменился.

На основании Федерального закона от 28.12.2010 года № 409 –ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования выплаты дивидендов (распределения прибыли)», протоколу № 21 от 09.12.2011 г. заседания комиссии по списанию кредиторской задолженности ОАО «Кировэнергосбыт», выписки из акта № 10 от 31.12.2010 г. инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, были восстановлены неустрабованные акционерами дивиденды в составе нераспределенной прибыли в размере 168 тыс. руб.

6.14. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

ОАО «Кировэнергосбыт» осуществляет два основных вида деятельности:

- покупка электрической энергии на оптовых и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам) составляет 99,9% от выручки.

Остальные виды имеют вспомогательное значение, и их осуществление не является основным видом деятельности.

ОАО «Кировэнергосбыт» ведет деятельность в одном регионе Российской Федерации – на территории Кировской области.

6.15. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Операции Общества со связанными сторонами (тыс. руб.)

Виды операций (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
----------------------------	--	---

Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т.ч.		929
- продукции (товаров)		99
- предоставление имущества в аренду		830
- прочие услуги (работы)		-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч.	17 604	30 675
- товарно-материальных ценностей	17 604	-
- аренда имущества	-	-
- прочие услуги (работы)		30 675

в т. ч. оказанные услуги в области управления ЗАО «КЭС-Энергосбыт» по договору от 01.06.11г. составляют 11421тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон (тыс. руб.)

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность		18
Кредиторская задолженность	1 291	1 242

От участия в уставных (складочных) капиталах связанных сторон / Общества:

Вид дохода / расхода (тыс.руб.)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Получение дивидендов (доходов – от ООО) Обществом			
Выплата дивидендов (доходов – для ООО) Обществом			214

Вознаграждение основного управленческого персонала составило 16 951,8 тыс. руб. за 2011год. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение членам Совета Директоров в 2011 год не выплачивалось.

Денежные потоки между Обществом и его дочерними, зависимыми и основным хозяйственными обществами (тыс. руб.)

Денежные потоки	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств	1 265	
Направлено денежных средств	16 508	
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-15 243	

Директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер
30.03.2012г.



О.В. Кулябина

Т.Г. Дурягина

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КИРОВЭНЕРГОСБЫТ»

ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	3
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ	4
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА.....	4
МНЕНИЕ.....	5
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководству, акционерам
ОАО «Кировэнергосбыт»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование организации	Открытое акционерное общество «Кировэнергосбыт»
Государственный регистрационный номер	1054316577006
Место нахождения	РФ, 610046, г. Киров, ул. Энгельса, 90.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование организации	Закрывое акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»
Государственный регистрационный номер	1027700237696
Место нахождения	РФ, 129085 г Москва, Проспект Мира, д.101, стр.1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», ОРНЗ 10201055310.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Кировэнергообл», состоящей из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 года;
- Отчета о прибылях и убытках за январь - декабрь 2011 года;
- Отчета об изменениях капитала за 2011 год;
- Отчета о движении денежных средств за январь - декабрь 2011 года;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Кировэнергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ЗАО «ЦБА», д.э.н. профессор



С.А. Рассказова-Николаева

Дата аудиторского заключения

«30» марта 2012 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2012 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Кировэнергобэлт"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их
передачи и распределения)
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое
акционерное общество/Совместная федеральная и иностранная
собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 610046, Кировская обл, Киров г, Энгельса ул, д.90

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)	31 12 2012		
		77380029	
	по ОКПО		
	ИНН	4345103477	
ней (без их	по		
	ОКВЭД	51.56.4	
	по ОКОНХ / ОКФС		
		47	31
	по ОКГ	384	

Показатель	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5100	Нематериальные активы	1110	-	-	-
5140	Рекламные издательства и права на них	1120	-	-	-
	Нематериальные нематериальные активы	1130	-	-	-
	Материальные нематериальные активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	137 896	140 510	140 621
	в том числе:				
5240	Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация и т.п.)	1151	1 185	336	10
5220	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 092	306	6 698
	Прочие внеоборотные активы	1190	90 050	84 112	9 994
	Итого по разделу I	1100	229 846	224 928	157 313
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5400	Запасы	1210	1 302	2 225	2 733
	в том числе:				
5401	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 186	2 151	2 733
5402	затраты в незавершенном производстве	1212	3	74	7
5403	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	113	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13	11 954	893
	Дебиторская задолженность	1230	739 025	558 258	849 449
	в том числе:				
5501	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231	26 592	-	-
	в том числе:				
5506	прочая дебиторская задолженность	1234	26 592	-	-
5510	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	712 433	558 258	849 449
	в том числе:				
5511	задолженность покупателей и заказчиков	1236	613 495	478 550	529 879
5513	авансы выданные (за исключением на	1237	5 109	19 107	69 106
5514	срочные дебиторские задолженности	1238	93 749	60 521	200 372
5505	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	24 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	380 431	475 611	114 932
	в том числе:				
	денежные средства (переводы) и т.п.	1251	306	520	1 312
	денежные средства на счетах и в кассе	1253	380 225	475 091	113 614
	Прочие оборотные активы	1260	1 328	-	0
	Итого по разделу II	1200	1 122 099	1 048 023	991 316
	БАЛАНС	1600	1 351 945	1 272 956	1 149 129




1. 1404510
(59814172)

Դպրանունն՝ Դ.Բ.
(Ըստ խմբագրության մեղմության)

Threat to validity

- [illegible]

Отчет о движении денежных средств
за 2012 г.

Организация Открытое акционерное общество "Кировэнергосбыт"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения)

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество/Совместная федеральная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

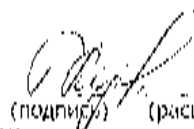
Коды
Форма по ОКУД 0710004
Дата (число, месяц, год) 31 12 2012
по ОКПО 77380029
ИНН 4345103477
по ОКВЭД 51.56.4
по ОКФС / ОКФС 47 31
по ОКФС 384

Наименование показателя	Код НИ/стат	% 2012 г./	% 2011 г./
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 360 491	11 249 075
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 150 266	10 968 781
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 421	1 536
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	208 804	278 758
Платежи - всего	4120	(11 401 878)	(10 911 352)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 054 241)	(10 549 599)
всвязи с оплатой труда работников	4122	(128 220)	(126 896)
предоставителям финансовых обязательств	4123	(5 207)	(554)
налог на прибыль	4124	(24 102)	(39 587)
прочие платежи	4129	(193 063)	(194 716)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(41 387)	737 723

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2013 г. ¹	За 2011 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 499 650	634 230
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовыхложений)	4211	59	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (приз требованию денежных средств к другим лицам)	4213	2 488 200	619 905
дивидендов, процентов по долговым финансовым положениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	11 391	13 333
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 554 880)	(618 133)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(23 080)	(22 228)
в связи с приобретением акций (долей участия) и других организациях	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (приз требованию денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 531 800)	(595 905)
процентов по долговым обязательствам, включенным в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(55 230)	15 105
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 496 788	1 024 183
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 495 000	1 016 000
денежных переводов от покупателей (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	1 788	8 183

Наименование показателя	Код ПИ/с/ст	За 2012 г. ¹	За 2011 г. ²
Платежи - всего	4320	(4 495 351)	(1 016 332)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выкупом и составом участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(351)	(332)
прочие платежи	4329	(4 495 000)	(1 016 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 437	7 851
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(95 180)	300 679
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	475 611	114 932
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	380 431	475 611
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

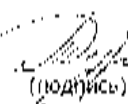
Руководитель:



Кулибина О.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер:



Дурыгина Т.Г.

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 2013 г.

Примечания:

1. Указан отчетный период.
2. Указан отчетный период предыдущего года, указанный отчетному периоду.

Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.

Организация: Открытое акционерное общество "Кировэнергосбыт"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения)

Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество/Смешанная (федеральная и иностранная) собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31 12 2012
ИНН	77380029
по ОКВЭД	43451034//
по ОКНПФ / ОКФС	51.56.4
по ОК И	47 31
	384

Показатель ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2012 г. ³	За 2011 г. ⁴
5600	Выручка	2110	11 312 143	10 856 637
	Собственные продажи	2120 (	6 442 232)	(6 109 580)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 869 911	4 746 457
	Коммерческие расходы	2210 (	4 684 435)	(4 531 979)
	Управленческие расходы	2220 (	93 713)	(114 071)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	91 763	100 407
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	12 945	13 884
	Проценты к уплате	2330 (	5 109)	(647)
	Прочие доходы	2340	350 863	365 204
	Прочие расходы	2350 (	442 995)	(447 634)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 467	31 214
	Текущий налог на прибыль	2410 (	9 330)	(12 663)
	в т.ч. постоянное налоговое обязательство (активы)	2421	(6 014)	(21 145)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1 037	(8 333)
	Изменение отложенных налоговых активов	2440	706	(6 392)
	Прочее	2460	2 653	11)
	в том числе:			
	сальдо прошлых лет (при сальдо начала периода нет прибыли)	2462	2 653	111
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 613	3 937

Отчет об изменении капитала
за 2012 г.

Организация Открытое акционерное общество "Киришэнергосбыт"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения)

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество/Совместная федеральная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710003 31 12 2012
по ОКПО	77380029
ИНН	4345103477
по ОКВЭД	51.56.4
по ОКФС / ОКФС	47 31
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/смет	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Дополнительный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2010 г. ¹	3100	17 114	(-)	104 215	856	129 488	252 173
За 2011 г. ²							
Увеличение капитала всего:	3210	-	-	-	-	4 10%	4 10%
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	3 937	3 937
пересчет имущества доходы, относящиеся к началу периода на увеличение капитала	3212	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3213	x	x	-	x	168	168
увеличение номинальной стоимости акций	3214	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	x	-	x
	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Итого
Увеличение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-408)	(-408)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переводов имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-408)	(-408)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.	3200	17 114	(-)	104 715	856	133 185	255 870
За 2012 г.:							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 626	3 626
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 613	2 613
переводов имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	1 013	1 013
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-394)	(-394)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переводов имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-394)	(-394)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.	3300	17 114	(-)	104 715	856	136 417	259 102

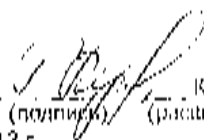
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИИ/ статья	На 31 декабря 2010 г. 1	Изменения капитала за 2011 г. 2		На 31 декабря 2011 г. 2
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-		-	
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	
исправлением ошибок	3420	-	-	-	
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль					
(непокрытый					
убыток):					
до корректировок	3401	-		-	
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым					
осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Применительно к показателям	Код	На 31	На 31	На 31
	НИУ/ стат	декабря 2012 г. ¹	декабря 2011 г. ²	декабря 2010 г. ³
Чистые активы	3600	259 102	255 870	252 173

Руководитель:


Кулибина О.В.
(расшифровка подписи)Главный
бухгалтер:

Дурягина Т.Г.
(расшифровка подписи)

" 28 " марта 2013 г.

Примечания:

1. Указанное значение приведено в тысячах рублей.
2. Указанное значение приведено в тыс. руб.
3. Указанное значение в тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы, и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								На конец периода	
			На начало года		выбыло		приобретено		перенесено		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	начислено амортизации, руб.	убыток от обесценения	перенесено из предыдущего периода	накопленные амортизации и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 12 г.	-	1 1	1	-	1	-	1	-	-	-
	5110	за 20 11 г.	-	1	1	-	1	-	1	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
Всего	5130	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость		выбыло		приобретено		перенесено		На конец периода	
			часть стоимости, связанной с расходами	часть стоимости, связанной с расходами	первоначальная стоимость	часть стоимости, связанной с расходами	первоначальная стоимость	убыток от обесценения	перенесено из предыдущего периода	накопленные амортизации и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения
НИОКР - всего	5140	за 20 12 г.	-	1	1	-	1	-	1	-	-	-
	5150	за 20 11 г.	-	1	1	-	1	-	1	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не дающих положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__12 г.	-	-	()	(-)	)	-
	5170	на 20__11 г.	-	-	()	(-)	)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	на 20__12 г.	-	-	()	(-)	)	-
	5190	за 20__11 г.	-	-	()	(-)	)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Получено	выбыло объектов		наличное увеличение	переоценки		на конец периода	накопленные амортизации		
			перенесенная стоимость	накопленная амортизация		перенесенная стоимость	эквивалентная амортизация		перенесенная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 12 г.	169812	(29638)	1738	(389)	382	(5194)	-	-	171161	(34450)		
	5210	за 20 11 г.	168129	(25518)	4185	(502)	445	(4565)	-	-	169912	(29638)		
в том числе														
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 12 г.	243	(-)	185	(-)	-	(-)	-	-	428	(-)		
	5211	за 20 11 г.	8	(-)	235	(-)	-	(-)	-	-	243	(-)		
	5202	за 20 12 г.	146370	(14851)	787	(-)	-	(2193)	-	-	147157	(17044)		
	5212	за 20 11 г.	148292	(12880)	78	(-)	-	(2191)	-	-	148370	(14851)		
	5203	за 20 12 г.	2068	(765)	-	(-)	-	(145)	-	-	2068	(910)		
	5213	за 20 11 г.	2066	(620)	-	(-)	-	(145)	-	-	2068	(765)		
Машины и оборудование	5204	за 20 12 г.	20446	(15739)	766	(382)	375	(2763)	-	-	20830	(16127)		
	5214	за 20 11 г.	17472	(11987)	3482	(488)	431	(2203)	-	-	20446	(13739)		
Препараты биологического и селекционного характера	5206	за 20 12 г.	687	(283)	-	(7)	7	(93)	-	-	680	(369)		
	5216	за 20 11 г.	291	(271)	410	(14)	14	(26)	-	-	687	(283)		
Учитано в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 12 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)		
	5230	за 20 11 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)		

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято в учет в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 12 г. ¹	336	2587	(-)	1738	1185
	5250	за 20 11 г. ¹	10	4510	(-)	4184	336
в том числе:							
Капитальные вложения на приобретение, сооружение, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 12 г. ¹	336	2587	(-)	1738	1185
	5252	за 20 11 г. ¹	10	4510	(-)	4184	336

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 12 г. ¹	За 20 11 г. ¹
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	970	86
в том числе:			
зданий	5261	787	78
Машины и оборудование	5263	183	8
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	x	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателей	Код	На <u>31</u> декабря <u>2012</u> г. ¹	На <u>31</u> декабря <u>2011</u> г. ²	На <u>31</u> декабря <u>2010</u> г. ³
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе.	5280	8747	9034	13476
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	14772	18783	21092
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленный «коррект» равен	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая дивиденды, превышающее номинальную)	текущая рыночная стоимость (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленный «коррект» равен	
						перво-начальная стоимость	накопленный «коррект» равен					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 12 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
	5311	за 20 11 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 12 г. ¹	-	-	249800	(249800)	-	-	-	-	-	
	5315	за 20 11 г. ²	24000	-	-	(24000)	-	-	-	-	-	
в том числе:												
	5307	за 20 12 г. ¹	-	-	249800	(249800)	-	-	-	-	-	
всего: облигации и займы	5317	за 20 11 г. ²	24000	-	-	(24000)	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений -	5300	за 20 12 г. ¹	-	-	249800	(249800)	-	-	-	-	-	
	5310	за 20 11 г. ²	24000	-	-	(24000)	-	-	-	-	-	
Итого												

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. ¹	На 31 декабря 20 11 г. ²	На 31 декабря 20 10 г. ³
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			сальдо- лишь	валютные резервы под снижение стоимости	поступлений и затраты	сальдо- лишь	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов (между ин- вентаризациями (всего))	сальдо- лишь	валютные резервы под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 12 г. ¹	2225	(- -)	8157	(10080)	-	-	х	1302	(- -)
	5410	за 20 11 г. ²	2733	(- -)	17716	(18224)	-	-	х	2225	(- -)
в том числе:											
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 12 г. ¹	2151	(- -)	8838	(9933)	-	-	-	1186	(- -)
	5412	за 20 11 г. ²	2733	(- -)	17642	(18224)	-	-	-	2151	(- -)
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 12 г. ¹	74	(- -)	-	(71)	-	-	-	3	(- -)
	5413	за 20 11 г. ²	-	(- -)	74	(- -)	-	-	-	74	(- -)
Товары для перепродажи	5405	за 20 12 г. ¹	-	(- -)	189	(76)	-	-	-	113	(- -)
	5415	за 20 11 г. ²	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	-	(- -)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. ¹	На 31 декабря 20 11 г. ²	На 31 декабря 20 10 г. ³
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по исполненным договорам	высвободившиеся резервы по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долей по сделкам, операциям)	присчитываемые проценты, штрафы и иные начисления	исчисления	списание или списания резервов	приращение резервов	перенос из долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по исполненным договорам	высвободившиеся резервы по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 12 г.	-	(-)	26592	-	(-)	(-)	-	(-)	26592	(-)
	5521	за 20 11 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:												
прочая кредиторская задолженность	5506	за 20 12 г.	-	(-)	26592	-	(-)	(-)	-	(-)	26592	(-)
5526	за 20 11 г.	-	(-)	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 12 г.	802930	(244672)	11313650	-	(11098774)	(82)	(59629)	-	1015734	(304301)
	5530	за 20 11 г.	1061073	(21624)	10694948	-	(10862594)	(607)	(33048)	-	802930	(244672)
в том числе:												
сбыта продукции и оказания услуг	5511	за 20 12 г.	716901	(238351)	11188848	-	(10892841)	(0)	(61062)	-	912908	(299413)
5531	за 20 11 г.	784899	(204820)	10597926	-	(10663862)	(362)	(33531)	-	716901	(238351)	
аренда недвижимого имущества, износ оборудования, ремонт, обслуживание и т.п. по соглашениям	5513	за 20 12 г.	1903	(-)	5276	-	(1980)	(-)	-	-	5189	(-)
	5533	за 20 11 г.	88879	(-)	2800	-	(69676)	(-)	-	-	1903	(-)
денежные выплаты по договорам	5514	за 20 12 г.	17284	(-)	-	-	(17284)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5534	за 20 11 г.	219	(-)	17065	-	(-)	(-)	-	(-)	17284	(-)
прочая кредиторская задолженность	5515	за 20 12 г.	66942	(6321)	118536	-	(86869)	(82)	1433	-	98637	(4888)
	5535	за 20 11 г.	207176	(6804)	77357	-	(237546)	(146)	463	-	66842	(6321)
Итого	5500	за 20 12 г.	802830	(244872)	11340262	-	(11098774)	(82)	(59629)	x	1043326	(304301)
	5520	за 20 11 г.	1061073	(21624)	10694948	-	(10862594)	(607)	(33048)	x	802930	(244672)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.		На 31 декабря 20 11 г.		На 31 декабря 20 10 г.	
		Утетенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Утетенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Утетенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	387657	83361	379214	134542	256324	43700
в том числе:							
с орудителами и аналитиками	5541	362318	62906	336286	97937	237719	32097
авансы выданные (за исполнение на договорных, реконструкций и т.д.)	5543	3928	3928	247	247	4880	4880
прочие дебиторские задолженности	5545	21405	16517	42679	36358	12725	6723

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименования показателей	Код	Период	Остаток на начало года	Поступление		Выбыло		невозврат из активов и кредиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	прочие поступления, прочие начисления	поступление	выбыло		
							на финансовый результат		
Долг осрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 12 г. ¹	-	-	-	(	-	)	-
	5571	за 20 11 г. ²	-	-	-	(	-	)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 12 г. ¹	988594	1682133	-	(	1603549	)	1067117
	5580	за 20 11 г. ²	876739	1899233	-	(	1767378	)	988594
в том числе:									
с поставщиками и подрядчиками (за исключением договоров, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 12 г. ¹	815569	929906	-	(	815568	)	929906
	5581	за 20 11 г. ²	800352	815568	-	(	800352	)	815568
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5562	за 20 12 г. ¹	4686	508	-	(	4686	)	508
	5582	за 20 11 г. ²	-	4686	-	(	-	)	4686
за акциями, облигациями и другими ценными бумагами	5594	за 20 12 г. ¹	110545	722496	-	(	725470	)	107568
	5594	за 20 11 г. ²	51370	630261	-	(	571086	)	110545
задолженность (перед поставщиками)	5565	за 20 12 г. ¹	6855	6855	-	(	6855	)	6855
	5585	за 20 11 г. ²	6855	6855	-	(	6855	)	6855
задолженность (перед покупателями)	5566	за 20 12 г. ¹	2934	2978	-	(	2834	)	2978
	5586	за 20 11 г. ²	2240	2934	-	(	2240	)	2934
задолженность (перед государственными органами и организациями)	5597	за 20 12 г. ¹	40500	18037	-	(	40500	)	18037
	5597	за 20 11 г. ²	8530	174222	-	(	142252	)	40500
прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 12 г. ¹	7505	1651	-	(	7535	)	1563
	5588	за 20 11 г. ²	5654	264706	-	(	262855	)	7505
	5550	за 20 12 г. ¹	988994	1682133	-	(	1603549	)	1067117
Итого	5570	за 20 11 г. ²	876739	1899233	-	(	1767378	)	988594

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. ¹	На 31 декабря 20 11 г. ²	На 31 декабря 20 10 г. ³
Всего	5590	17244	10003	4106
в том числе:				
с поставщиками и подрядчиками (на исполнение расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	1503	108	15
по векселям полученным	5594	14924	9753	4035
прочая кредиторская задолженность	5595	817	142	56

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 12 г. ¹	За 20 11 г. ²
Материальные затраты	5610	6442172	6107494
Расходы на оплату труда	5620	12	576
Отчисления на социальные нужды	5630	4	197
Амортизация	5640	23	30
Прочие затраты	5650	21	1283
Итого по элементам	5660	6442232	6109580
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+])			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6442232	6109580

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	18518	27451	(29087)	(-)	17982
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	5230	14809	(13306)	(-)	5733
прочие	5706	14288	12642	(15781)	(-)	11149

8. Обеспечения обязательств

Наименования показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
Полученные - всего	5800	2300	-	400
в том числе				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	2300	-	400
Выданные - всего	5810	55510071	52205071	40340071
в том числе				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811	55510071	52205071	40340071

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20__12__ г. ¹		За 20__11__ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
	5910	-	-	(- -)	-
	5920	-	-	(- -)	-
в том числе:					
(наименование цели)					
	20__12__ г. ¹	-	-	(- -)	-
	20__11__ г. ²	-	-	(- -)	-
и т.д.		-	-	-	-

Примечание

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переименования в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (обстоятельствующая) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, по которому производится подсчет.
6. Накопительная организация графы "Накопительная стоимость" и "Накопительный курс" и "Накопительный курс".
7. Накопительная организация графы "Накопительная стоимость" и "Накопительный курс" и "Накопительный курс".
8. Данные распределяются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данное распределение за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

текущая рыночная стоимость.

рыночная стоимость.

Руководитель

Кузнецова О.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Дуркина Т.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2018 г.



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 год
ОАО «Кировэнергосбыт»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Кировэнергосбыт» (далее – «Общество») создано в результате реорганизации ОАО «Кировэнерго» в форме выделения по решению Общего собрания акционеров ОАО «Кировэнерго» (Протокол № 14/В от 02 апреля 2004 г.) и зарегистрировано в качестве юридического лица 01.05.2005 г.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Открытое акционерное общество «Кировэнергосбыт».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ОАО «Кировэнергосбыт».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией ФНС России по городу Кирову 01.05.2005г. Свидетельство 43 № 001141326

Открытое акционерное общество / форма собственности Частная.

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 610046 г. Киров, ул. Энгельса, 90.

Основными видами деятельности Общества являются:

- покупка электрической энергии на оптовых и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической энергии;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

В настоящее время клиентами Общества являются свыше 17 тысяч юридических, а также более 603 тысяч бытовых абонентов.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2012 г. составила 557 человек.

Общество имеет 9 межрайонных отделений и 46 участков, расположенных в районах Кировской области.

Отделения признаются как структурные подразделения, действующие на основании Положений о межрайонных отделениях, и не являются налогоплательщиками. В административно-хозяйственной и производственно-технической деятельности межрайонные отделения находятся в непосредственном подчинении Общества.

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Кировэнергосбыт» от 22.06.2012г. (Протокол №17 от 26.06.2012г.) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2011г.
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2011г., в том числе отчет о финансовых результатах,
- распределение прибыли по итогам 2011 финансового года в сумме 3 937 тыс. руб.:

	Сумма, тыс. руб.
Неразмещенная прибыль:	3 937
Разместить на: Резервный фонд	"
Дивиденды	394
Неразмещенная прибыль	3 543

Годовым общим собранием акционеров принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2011 года.

1.1. Информации об исполнительных и контрольных органах

На основании решения Внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Кировэнергосбыт» от 29.04.2008г., в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества договором функция единоличного исполнительного органа ОАО «Кировэнергосбыт» переданы управляющей организации – ЗАО «Комплексные энергетические системы».

Решением Внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Кировэнергосбыт» от 03.05.2011г. (Протокол №14 от 04.05.2011г.), полномочия управляющей организации ЗАО «КЭС» были прекращены и переданы управляющей организации – ЗАО «КЭС-Энергосбыт».

В состав Совета директоров Общества, избранный на годовом общем собрании акционеров ОАО «Кировэнергосбыт» от 22.06.2012г. (Протокол №17 от 26.06.2012г.) по состоянию на 31.12.2012 г, входят:

№	Ф.И.О.	Должности указаны на момент выдвижения в состав Совета директоров
1	Гемеленков Сергей Евгеньевич	Генеральный директор, Закрытое акционерное общество «КЭС-Энергосбыт»
2	Бременко Михаил Сергеевич	Директор по правовым вопросам, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
3	Константинов Владимир Анатольевич	Руководитель департамента экономики, Закрытое акционерное общество «КЭС-Энергосбыт»
4	Чугунова Елена Ивановна	Заместитель директора по правовым вопросам, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
5	Дяхов Константин Александрович	Руководитель департамента финансов, Закрытое акционерное общество «КЭС-Энергосбыт»
6	Наговицын Денис Александрович	Заместитель руководителя департамента по розничному рынку, Закрытое акционерное общество «КЭС-Энергосбыт»
7	Королев Виталий Александрович	Заместитель начальника Самарского территориального корпоративного отдела, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
8	Денисова Марина Геннадьевна	Начальник финансового управления, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
9	Сорокин Дмитрий Олегович	Начальник Уральского территориального корпоративного отдела, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»

Руководство текущей деятельностью осуществляет управляющая организация - ЗАО «КЭС-Энергосбыт».

В состав ревизионной комиссии ОАО «Кировэнергосбыт» по состоянию на 31.12.2012 входят:

№	Ф.И.О.	Должности указаны на момент выдвижения в состав Ревизионной комиссии
1	Дашинлов Максим Николаевич	Руководитель департамента внутреннего аудита, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
2	Конань Александр Олегович	Менеджер Департамента внутреннего аудита, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
3	Зинкин Константин Юрьевич	Менеджер Департамента внутреннего аудита, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
4	Вахмистров Владимир Борисович	Главный специалист департамента внутреннего аудита, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
5	Боголюбова Екатерина Сергеевна	Менеджер департамента внутреннего аудита, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34п,
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 29.12.2011 г. №0092 в т.ч. в части способов ведения учета, по которым законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлено правил и по которым Обществом разработаны соответствующие способы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности;

Операционная деятельность Общества осуществляется с 01.05.2005 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «Кировэнергосбыт» признается сумма:

- отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5%;
- отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 3 %

При этом под регламентированной статьёй бухгалтерской отчетности понимается:

- статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- итоговая сумма по разделу Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Внеоборотные нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, подлежащие ранее учету и отражению в отчетности по статье «Расходы будущих периодов» в течение периода, превышающего 12 месяцев.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, Общество относит:

- неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров.

В целях сближения с МСФО данные активы учитываются Обществом обособленно на счетах учета НМА.

Внеоборотные нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия объекта к учету.

Проверка нематериальных активов на обесценение осуществляется в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности:

- ежегодно по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования (не подлежащим амортизации);
- на каждую дату составления отчетности (промежуточной, годовой) только в случае установления наличия признаков обесценения по всем остальным нематериальным активам.

Проверка прочих нематериальных внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, на обесценение не проводится.

Переоценка прочих внеоборотных нематериальных активов не проводится.

Амортизация нематериальных внеоборотных активов производится линейным способом исходя из срока их полезного использования. При этом срок полезного использования определяется, исходя из:

- срока действия прав (исключительных и неисключительных) Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По объектам прочих нематериальных внеоборотных активов Обществом установлены следующие сроки полезного использования:

- программное обеспечение и базы данных, кроме исключительных прав, амортизируются в зависимости от срока действия права, указанного в соответствующем лицензионном договоре (лицензии), но не более 5 лет;

К объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, не относятся объекты, для которых:

- Срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- Стоимость менее 20 000 рублей.

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 20 000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части («ядра») объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

По объектам недвижимости, права на которые подлежат регистрации, фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке. Такие объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субучете к учету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается текущая рыночная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

В 2012г. переоценка основных средств не проводилась.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования по основным группам ОС в месяцах:

Объекты ОС, принятые на баланс	До 01.01.2002г.	С 01.01.2002г.
Здания	619	400
Сооружения	514	172
Машины и оборудование	30	58
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	59	55

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В зависимости от вида запасов, порядка их приобретения, создания и использования единицей запасов учета может быть индивидуальный объект или его часть, партия, однородная группа и т.п. Каждой единице запасов присваивается номенклатурный номер.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (себестоимость).

Общество отражает учет приобретения запасов по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются Обществом путем непосредственного прямого включения ТЗР в фактическую себестоимость.

Затраты, включаемые в себестоимость запасов за исключением сумм, уплачиваемых поставщику, включаются в себестоимость каждой группы (вида) запасов пропорционально общей стоимости запасов этой группы (вида).

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) и производстве и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Себестоимость материалов отпущенных в производство определяется в пределах одного хозяйственного сегмента.

Электрэнергия (мощность), приобретенные Обществом для продажи, включая розничную торговлю, оцениваются по стоимости их приобретения на соответствующем субсчете 41,04 «Покупные изделия» по покупной стоимости.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Специальная оснастка и специальная одежда до передачи в эксплуатацию учитываются на отдельном субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения или в себестоимость продукции (работ, услуг) одновременно при передаче в эксплуатацию. Одновременно вышеуказанные объекты принимаются к учету по дебету забалансового счета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Стоимость таких объектов погашается линейно в течение срока эксплуатации на счете забалансового учета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Учет объектов специальной оснастки и специальной одежды сроком эксплуатации менее 2-х месяцев (не зависимо от стоимости) на забалансовом счете не ведется.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной деятельности.

2.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы на приобретение информационного и программного обеспечения, а также на получение лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев и т.п. расходы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

Расходы на оплату учебных отпусков списываются на расходы текущего отчетного периода непосредственно при наступлении отпуска.

Сумма уплаченной страховщику страховой премии отражается Обществом в составе оборотных активов как дебиторская задолженность (по авансам выданным), которая каждый отчетный период постепенно уменьшается, показывая, какая часть средств Общества может быть затребована в случае досрочного расторжения договора страхования. Уменьшение стоимости страховой премии производится пропорционально календарным дням в течение указанного в договоре страхования срока.

2.5. Незавершенное производство

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами – электрической энергией (мощностью) незавершенного производства нет.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Единицей учета финансовых вложений по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества является каждая единица вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежеквартально.

2.7. Эквиваленты денежных средств

Обособление в отчетности эквивалентов денежных средств Обществом осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011. № 1н.

С учетом практики применения положений РСБУ Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах, а именно:

- Высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или со сроком погашения не более трех месяцев с начислением дохода (в виде процента, дисконта) или бездоходные. При этом:
 - к вышеуказанным высоколиквидным векселям Общество по общему правилу относит векселя банков, входящих в первую «десятку» рейтинга «Интерфакс-100. Банки России» по состоянию на дату, ближайшую к дате составления бухгалтерской отчетности (промежуточной, годовой);
- Депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражается равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором) в бухгалтерской отчетности. Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если это обязательство краткосрочного характера;

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;

При признании оценочного обязательства на оплату отпусков и выплату годового вознаграждения его величина относится – на расходы по обычным видам деятельности;

При прекращении выполнения условий, установленных п.5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

2.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.11. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг, выполненных работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество осуществляет продажу электрической энергии (мощности) потребителям группы «население» и «приравненные к населению потребители» по регулируемым тарифам, утвержденным Региональной службой по тарифам Кировской области, и по свободным (нерегулируемым) ценам в рамках предельных уровней, определенных в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами.

Основными видами деятельности Общества являются:

- реализация (сбыт) электроэнергии и мощности на розничном рынке;
 - реализация (сбыт) электроэнергии на оптовом рынке;
 - реализация (сбыт) мощности на оптовом рынке.
- Обычными видами деятельности Общества являются:
- реализация агентских услуг по расчетам и сбору денежных средств;
 - реализация энергооборудования (продажа счетчиков и прочего энергооборудования);
 - реализация работ (услуг) по техническому обслуживанию потребителей;
 - реализация услуг по проведению энергоаудита;
 - реализация услуг по проведению энергоэффективных мероприятий (включая энергосберегающие контракты);
 - реализация услуг по предоставлению в аренду имущества;
 - реализация прочих товаров (работ, услуг), относящихся к основной деятельности.

Прочими видами доходов Общества, составляющие более 10% от общего объема прочих доходов являются:

- доходы от реализации финансовых вложений и прочих активов;
- доходы от корректировки (восстановления) резервов и оценочных обязательств.

2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99, №33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки следующих элементов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

Обществом приобретенная на ОРМ электрическая энергия (мощность) учитывается на субсчете «Покупные изделия» счета 41 «Товары», при этом Общество ведет обособленный учет энергоресурсов, предназначенных для реализации на оптовом (ОРМ) и розничном (РР) рынках.

Расходы на приобретение мощности в части, необходимой для выполнения обязательств Общества перед потребителями на розничном рынке, относятся на себестоимость покупной электроэнергии на РР).

Расходы Общества на приобретение нагрузочных потерь в сетях в части, уменьшающей стоимость услуг по передаче электрической энергии сетевых организаций, включаются в стоимость покупной электрической энергии, предназначенной для перепродажи потребителям РР).

Общество в составе коммерческих расходов (счет 44,02) отражает стоимость электроэнергии, израсходованной на хозяйственные нужды, и стоимость нагрузочных потерь, выявленных в прочих сетях, которые потребителям не предъявляются.

По договорам оказания услуг по энергосбережению материальные ценности (оборудование, МПЗ), приобретенные Обществом для предоставления за плату во временное пользование Потребителю, независимо от их стоимости одновременно списываются на себестоимость услуг в момент передачи их в эксплуатацию, т.е. не амортизируются в течение срока действия договора.

Одновременно со списанием материальных ценностей, переданных в пользование Потребителю, Общество одновременно признает непредъявленную к оплате начисленную выручку по договору энергосбережения в размере учетной стоимости материальных ценностей и работ по установке на объектах Потребителя.

В течение срока действия договора Общество ежемесячно отражает выручку от услуг по энергосбережению и одновременно корректирует ранее признанную непредъявленную к оплате начисленную выручку.

К материальным затратам Общества относятся расходы на покупную электрическую энергию, составляющие более 10% от общего объема затрат по обычным видам деятельности.

Прочими расходами Общества, составляющими более 10% от общего объема прочих расходов, являются:

- расходы, связанные с реализацией уступки права требования;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств.

Коммерческие расходы (счет 44) Общества подразделяются на прямые и распределяемые. Коммерческие распределяемые расходы распределяются на себестоимость сбытовых услуг на розничном рынке электроэнергии (РР) по категориям потребителей население и прочие потребители - по следующим критериям:

- численность персонала;
- количество точек поставки;
- квадратные метры.

Расходы вспомогательных производств Общество распределяет пропорционально отработанным натуральным показателям в подразделении – получателе услуг.

Управленческие (общехозяйственные) расходы Общество распределяет пропорционально количеству точек поставки.

2.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08, № 48н.

2.14. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10, № 143н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ

В учетной политике в 2012 году были произведены следующие изменения.

3.1. Учет капитальных вложений.

Корректировки по показателю бухгалтерского баланса «Основные средства» (в т.ч. части незавершенного строительства) в отчетности 2012г. производится перереконструктивно, т.к. практически невозможно определить кумулятивный эффект от применения измененной нормы к предыдущим отчетным периодам.

3.2. Учет основных средств

1) Исключена ссылка на классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» при определении срока полезного использования (СПИ) в целях бухгалтерского учета. В случае существенного расхождения СПИ по аналогичным объектам основных средств, принятым к учету в предыдущие отчетные годы, Общество отражает изменение СПИ как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Т.е. амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся полный срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

2) По объектам недвижимости, которые были приняты к учету в составе основных средств до внесения записей в государственный реестр, фактически эксплуатируемым, уточнение ранее начисленной суммы амортизации не производится (ранее уточнялась). Расходы по регистрации и т.п. расходы, произведенные после принятия объекта к учету, включаются в расходы текущего периода. Ввиду незначительности сумм указанных расходов, корректировки по показателям бухгалтерского баланса за 2012г. в части балансовой стоимости основных средств и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) производится перереконструктивно.

Амортизация по объектам основных средств, поступивших на склад, полностью готовых к эксплуатации, но приобретенных для эксплуатации в будущем (а не в связи с обязательным технологическим резервированием) начисляется в общеустановленном порядке с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, а не с момента передачи данных объектов в эксплуатацию (как для целей налогового учета).

3.3. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы

В связи с уточнением критериев признания активов в качестве внеоборотных, не имеющих материально-вещественной формы:

если Общество несет периодические расходы в связи с получением разрешений, аккредитаций и т.п. документов, необходимость которых является обязательной в связи с действием законодательных актов РФ, подзаконных актов - Приказов, Распоряжений - Министерств и ведомств и т.п. - и период обновления таких документов превышает 12 месяцев, то расходы по их подготовке и оформлению формируют стоимость активов.

Не относятся к объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, а учитываются в составе расходов текущего периода, объекты, для которых:

- Срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- Стоимость менее 20 000 рублей.

3.4. Учет финансовых вложений

Уточнен порядок оценки первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами. Стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов. При невозможности ее установить, первоначальная стоимость финансовых вложений определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных финансовых вложений за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене полученных финансовых вложений.

Разница между определенной вышеуказанным способом первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью подлежащих передаче (переданных) активов относится на финансовые результаты Общества. При этом если результат от сделки является положительным (прибыль), Общество признает первоначальной стоимостью финансовых вложений балансовую (остаточную, себестоимость) стоимость передаваемых активов. Аналогичным образом Общество поступает в том случае, если сделка осуществляется между обществами, находящимися под общим контролем. В обоих случаях финансовый результат от сделки не формируется (равен нулю).

Т.к. соответствующие операции проводились в бухгалтерском учете в соответствии с уточненной нормой, то корректировки показателей бухгалтерской отчетности не требуется.

3.5. Учет доходов

При невозможности установить стоимость полученных активов величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров, работ, услуг), подлежащих передаче (переданных) Обществом, которая определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов, а при невозможности определения указанной суммы, по балансовой стоимости (себестоимости) передаваемых товаров (продукции), фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Доходы по энергосберегающим (энергосервисным) контрактам, заключенным на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий по длительности обычные сроки оплаты дебиторской задолженности, отражаются в составе обычных видов деятельности с учетом следующих особенностей:

✓ в момент списания материальных ценностей, переданных в пользование Потребителю, признается непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в

размере учетной стоимости переданных материальных ценностей и стоимости выполненных работ по установке их на объектах Потребителя;

✓ далее в течение срока действия контракта ежемесячно признается выручка от услуг по энергосбережению на основании первичных документов и одновременно корректируется ранее признанная непредъявленная к оплате выручка.

В связи с тем, что операции по энергосервисным контрактам ранее не применялись в хозяйственной практике Общества и данная норма является разработкой нового способа ведения бухгалтерского учета, корректировка показателей бухгалтерской отчетности производится пересективно.

3.6. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, а также учитывая, что погашение обязательства стороной, получившей аванс (предварительную оплату), заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) другой стороне, и сумма этого обязательства, исходя из требований НК РФ, не включает сумму налога на добавленную стоимость:

при перечислении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с нормами НК РФ.

при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок им товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с нормами НК РФ.

Показатели бухгалтерского баланса	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2010г.	Сумма после корректировки на 31.12.2010г.	Сумма до корректировки на 31.12.2011г.	Сумма после корректировки на 31.12.2011г.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
Дебиторская задолженность	1230	859 393	849 449	578 244	558 258
авансы выданные	1237	69 895	69 198	19 274	19 187
прочая дебиторская задолженность	1238	209 619	200 372	80 420	60 521
Кредиторская задолженность	1520	886 683	876 739	1 008 580	988 594
прочие кредиторы	1525	66 968	57 024	138 036	118 050
в т.ч.					
авансы полученные	1526	60 617	51 370	130 444	110 545

3.7. Оценочные обязательства

Уточнена классификация объектов нефункциональных капитальных вложений при создании резерва под снижение их стоимости; исключены «прочие».

Изменение структуры классификации объектов нефункциональных капитальных вложений (ОИКВ) не привело к изменению суммы созданных оценочных обязательств, соответственно, корректировки показателей бухгалтерской отчетности не требуется.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ

В учетную политику на 2013 год внесены следующие изменения:

4.1. Учет основных средств

Уточнено, что стоимостная оценка первоначальной стоимости объекта, выступающая дополнительным условием для признания его основным средством, не применяется к земельным участкам и объектам природопользования.

4.2. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы

В связи с отступлением в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нормы о моменте начала признания затрат, формирующих стоимость актива и поступлением разъяснений Минфина РФ по данному вопросу, данный раздел Учетной политики уточнен.

Понесенные на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам, **расходы** Общество признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива).

Если при принятии к учету лицензий, разрешений, и т.п. прав пользования, срок действия которых невозможно определить из документов, их удостоверяющих, то Общество, исходя из допущения непрерывности деятельности и руководствуясь требованием рациональности, устанавливает срок амортизации данных активов не более 5 лет.

4.3 Учет расходов

В соответствии с требованиями законодательства РФ уточнен порядок учета расходов на обеспечение реализации (сбыта) в объемах потребления электрической энергии населением и прочими потребителями.

Учитывая, что в соответствии с п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями, независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы, а также принимая во внимание рекомендации Минфина РФ, расходы, возникающие периодически через временные интервалы свыше 12 месяцев:

- на проведение среднего и капитального ремонта объектов основных средств,
- на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния) по объектам основных средств

попадают в течение срока, оставшегося до проведения очередного соответствующего ремонта (мероприятия) и отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей "Основные средства".

4.4 Учет кредитов и займов

Уточнен (дополнен) в соответствии с разъяснениями Минфина РФ порядок учета дополнительных расходов по кредитам и займам, в частности, закреплено, что указанные расходы включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) – без исключений.

4.5 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Уточнена периодичность расчета следующих оценочных значений:

- оценку текущей стоимости запасов Общество производит на конец отчетного (финансового) года;
- оценку финансовых вложений на предмет обеспечения и расчет величины резерва Общество производит на конец отчетного (финансового) года;
- резерв под снижение стоимости объектов нефункциональных капитальных вложений (ОПКВ) формируется (уточняется) Обществом ежегодно на величину положительной разницы между учетной и продажной стоимостью;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам с неопределенной величиной или сроком исполнения Общество создает при наличии незавершенных на конец отчетного (финансового) года судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды. В аналогичном порядке Общество формирует оценочное обязательство по налоговым спорам.

Периодичность расчета остальных оценочных значений оставлена без изменений.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2012 году не было существенных ошибок прошлых лет.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД.

6.1. Основные средства

Собственных основных средств на балансе Общества на 31.12.2012г. (стр. 1150 бухгалтерского баланса) числится 137 896 тыс. руб., в том числе незавершенное строительство 1 185 тыс. руб.

Основные средства на 31.12.2011г.:

Первоначальная стоимость - 171 161 тыс. руб.

Накопленный износ - 34 450 тыс. руб.

Остаточная стоимость - 136 711 тыс. руб.

В целом структура основных средств за 2012 год не изменилась.

Приобретено основных средств в 2012г. на сумму 1 738 тыс. руб., в т.ч. фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации - не имеется.

Выбыло основных средств в отчетном периоде 389 тыс. руб.

В 2012 году источником финансирования капитальных вложений являются амортизационные отчисления.

Получено по договорам аренды объектов основных средств на сумму 14 772 тыс. руб., в т.ч. договоров лизинга нет.

Передаю основных средств по договорам аренды на сумму 8 747 тыс. руб., в т.ч. договоров лизинга нет.

Обществом переданы в аренду следующие группы основных средств (показатели 5280 Пояснений в табличной форме):

(тыс.руб.)		
Наименование группы ОС	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация
Здания	8360	750
Машины и оборудование	387	387
Итого:	8747	1137

6.2. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.

Расшифровка прочих внеоборотных активов представлена в таблице

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Операционная система MS Windows Vistf	0	10
права на использование ПО SAP по фазе1	1 685	3 369
права на использование ПО SAP по фазе2	3 041	6 081
права на использование ПО SAP по фазе3	1 842	
Программное обеспечение 1С"Предприятие 7,7"	19	29
Программное обеспечение Windows XP (OE V)	0	10
Программное обеспечение Windows XP MSI85-04773	3	36
Программный продукт Get Genuine Kit WinXP	0	447
Программный продукт Office 2007 Russian	0	14
Расходы, связанные с созданием программного обеспечения	84 268	74 116
Итого:	90 858	84 112

6.3. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44п.

Материально-производственные запасы и затраты в незавершенном производстве в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 1 302 тыс. руб., (по состоянию на 01.01.2012 – 2 225 тыс. руб.) т.е. 0,12 % от оборотных активов или 0,10 % от всех активов Общества. По состоянию на 31.12.2012г. запасы уменьшились на 923 тыс. руб. в основном за счет уменьшения расходных материалов.

Прочие оборотные активы (стр. 1260 бухгалтерского баланса):

Виды имущества включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость, тыс. руб.	
	на 31.12.2012	на 31.12.2011
конверты маркированные	489	
марки	839	-
Итого	1328	-

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, на 31.12.2012г. составляют 401 тыс. руб. Материалы, принятые в переработку составляют 538 тыс. руб.

6.3. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовых вложений на отчетную дату у Общества нет.

6.4. Денежные средства и их эквиваленты

В соответствии с определением, данным в Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденном приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. №11н и учетной политикой Общества, денежными эквивалентами признаются некоторые виды финансовых вложений и средства в расчетах.

По состоянию на 31.12.12г. денежные средства составляют 380 431 тыс. руб. в т. ч.
-денежные средства на счетах и в кассе 380 225 тыс. руб.,
-денежные средства (переводы) в пути 206 тыс. руб.

6.7. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

На отчетную дату Обществом начислено процентов по кредитам и займам на общую сумму 5 109 тыс. руб. и включено в состав прочих расходов отчетного периода.

По состоянию на 31.12.2012г. Общество не имеет задолженности по кредитам.

6.8. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

- Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах:
- условный расход по налогу на прибыль 1 493 тыс. руб.;
 - постоянные разницы 30 068 тыс. руб. возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
 - временные разницы 9 116 тыс. руб., возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
 - суммы постоянного налогового обязательства (актива) 6 014 тыс. руб.;
 - сумма отложенного налогового актива 786 тыс. руб.;
 - сумма отложенного налогового обязательства 1 037 тыс. руб.

6.9. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2012 год представлена в следующей таблице:

(в тыс. руб.)

Вид выручки	Сумма	Доля в общей сумме дохода (%)
Выручка от продажи электроэнергии	11 305 373	99,94
Выручка от прочей реализации	6 770	0,06
Итого	11 312 143	100

За отчетный год по сравнению с прошлым годом выручка увеличилась на 4,2 % и составила 11 312 143 тыс. руб. (за 2011 год выручка составляла 10 856 037 тыс. руб.)

Расшифровка прочих доходов представлена в следующей таблице:

(в тыс. руб.)

Прочие доходы	2012 год	2011 год
Реализация финансовых активов (акций, векселей, уступки прав требования и пр.)	223 828	141 666
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	3 368	17
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	22 654	25 131
Восстановление резерва по сомнительным долгам	95 102	195 879
Госпошлина, присужденная ответчику, возмрат госпошлины и судебных издержек	3 728	2 298
Прочие	2 183	213
Итого	350 863	365 204

6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

(в тыс. руб.)

Вид расхода	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Себестоимость продаж:	6 442 232	57,42
в том числе:		
Материальные затраты	6 442 172	57,42
Расходы на оплату труда	12	
Отчисления на социальные нужды	4	
Амортизация	23	
Прочие затраты	21	
Коммерческие расходы:	4 684 435	41,75
Управленческие расходы	93 713	0,83
Итого расходов	11 220 380	100

Расшифровка прочих расходов представлена в следующей таблице:

		(в тыс. руб.)	
Прочие расходы		2012 год	2011 год
Реализация финансовых активов (акций, векселей, уступки прав требования и пр.)		226 666	142 776
Резерв по сомнительным долгам		186 979	236 288
Услуги банка		3 197	2 873
Затраты на обесцуживание ценных бумаг		432	388
Пени, штрафы по хозяйственным договорам		84	230
Госпошлины по хозяйственным договорам, расходы по судебным издержкам		4 113	4 116
Выплаты социального характера		1 055	4 286
Расходы по собранию акционеров		218	531
Расходы на благотворительность		15 000	50 000
Прочие		5 251	6 146
Итого прочие расходы		442 995	447 634

6.11. Показатели операционной эффективной и долговой нагрузки

Наименование показателя	Код строки Отчета о прибылях и убытках	Факт на 31.12.12 по данным б/у
Прибыль до налогообложения	2300	7 467
Проценты к получению	2320	(12 945)
Проценты к уплате	2330	5 109
Чистая величина доходов-расходов от реализации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	(70)
доходы/расходы от безвозмездно полученного (переданного) имущества	2340, 2350	15 000
Чистая величина курсовых разниц	2340, 2350	(52)
Расходы по амортизации основных средств, ИМА	2120	11 826
Убыток от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2350	7
Чистая величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; Списание ДЗ	2340, 2350	91 959
Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов		118 302

Наименование показателя	Код строки Бухгалтерского баланса	Факт на 31.12.12 по данным б/у
Выданные поручения (гарантии) в обеспечение обязательств третьих лиц (за исключением ОАО «Сбербанк России», ВГО и финансирования инвестиционной программы)		800 000
Денежные средства	1250	(380 431)

6.12. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2012 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 613
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	2 148390472
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0010

Количество обыкновенных акций остается без изменения, т. к. акции не выкупались и не конвертировались.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась, так как не происходило:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции;
- отсутствие договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

6.13. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

ОАО «Кировэнергосбыт» осуществляет два основных вида деятельности:

- покупка электрической энергии на оптовых и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам) составляет 99,9% от выручки.

Остальные виды имеют вспомогательное значение, и их осуществление не является основным видом деятельности.

ОАО «Кировэнергосбыт» ведет деятельность в одном регионе Российской Федерации на территории Кировской области.

6.14. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Операции Общества со связанными сторонами
Дочерних и зависимых компаний у Общества нет.

Виды операций (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	(тыс. руб.) Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т.ч.		2 842
- <i>продукции (товаров)</i>		112
- предоставление имущества в аренду		936
- <i>прочие услуги (работы)</i>		-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч.	17 293	38 303
- <i>товарно-материальных ценностей</i>	17 293	-
- аренда имущества	-	-
- <i>прочие услуги (работы)</i>		38 303
Прочие доходы, в т.ч.	1 794	
- сумма процентов начисленных по займам выданным	-	

в т. ч. оказанные услуги в области управления ЗАО «КЭС-Энергобыт» по договору составляют 19 578 тыс. руб. (без НДС).

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	(тыс. руб.) Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность		9
Кредиторская задолженность	1 247	1 039

От участия в уставных (складочных) капиталах связанных сторон / Общества:

Вид дохода / расхода (тыс.руб.)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Получение дивидендов (доходов) Обществом		
Выплата дивидендов (доходов) Обществом		206

Вознаграждение основного управленческого персонала составило 15 221,7 тыс. руб. за 2012 год. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение членам Совета Директоров в 2012 году не выплачивалось.

Денежные потоки между Обществом и основным хозяйственным обществом

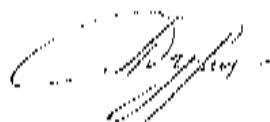
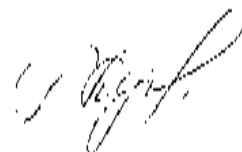
(тыс. руб.)

Денежные потоки	Основное хозяйственное общество и принадлежащие обществу
Поступило денежных средств	1 794
Направлено денежных средств	17 140
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(15 346)

Директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

28.03.2013 г.

О.В. Кулябина

Т.Г. Дурягина

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КИРОВЭНЕРГОСБЫТ»
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	3
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ	4
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА	4
МНЕНИЕ.....	5
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководству, собственникам
ОАО «Кировэнергосбыт»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование организации	Открытое акционерное общество «Кировэнергосбыт»
Государственный регистрационный номер	1054316577005
Место нахождения	РФ, 610046, г. Киров, ул. Энгельса, 90

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование организации	Закрытое акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»
Государственный регистрационный номер	1027700237696
Место нахождения	РФ, 129085, г. Москва, Проспект Мира, д.101, стр.1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», ОРНЗ 10201055310

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Кировэнергообл» за 2012 год, состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, а именно:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2012 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2012 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2012 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2012 года и отчету о финансовых результатах за 2012 год;
- Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Кировэнергообл» за 2012 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Кировэнергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ЗАО «ЦБА», д.э.н., профессор

Дата аудиторского заключения



С.А. Рассказова-Николаева

«29» марта 2013 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 13 г.

Организация Открытое акционерное общество "Кировэнергосбыт" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) по ОКПО _____
ИНН _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество по ОКФС _____
Совместная федеральная и иностранная собственность _____ о ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 6100046, Кировская область, Киров г. Преображенская ул. дом № 90

Коды		
0710001		
31	12	2013
77380029		
4345103477		
51.56.4		
47	31	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 13 г. ³	На 31 декабря 20 12 г. ⁴	На 31 декабря 20 11 г. ⁵
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100, 5110	Нематериальные активы	1110	-	-	-
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 5210	Основные средства	1150	147 299	137 896	140 510
	в том числе				
5240, 5250	Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация т.п.)	1151	852	1 185	336
5220, 5230	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301, 5311	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	8 004	1 092	306
	Прочие внеоборотные активы	1190	70 185	90 858	84 112
	в том числе				
Разд 6.4 Текст Поясн	Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	1193	70 185	90 858	84 112
	Итого по разделу I	1100	225 488	229 846	224 928
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400, 5410	Запасы	1210	4 637	1 302	2 225
	в том числе				
5401, 5411	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 278	1 186	2 151
5402, 5412	затраты в незавершенном производстве	1212	-	3	74
5403, 5413					
5404, 5414	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	2 359	113	-
5405, 5415					

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	76	13	11 934
	Дебиторская задолженность	1230	1 326 193	739 025	558 258
	в том числе				
5501, 5521	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231	629	26 592	-
	в том числе				
5506, 5526	прочая дебиторская задолженность	1234	629	26 592	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	1 325 564	712 433	558 258
	в том числе				
5511, 5531 5512, 5532	задолженность покупателей и заказчиков	1236	783 338	613 495	478 550
5513, 5533, 5514, 5534	авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и Т.П.)	1237	499 763	5 189	19 187
5515, 5535	прочая дебиторская задолженность	1238	42 463	93 749	60 521
5305, 5315	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 839	380 431	475 611
	Прочие оборотные активы	1260	628	1 328	-
	Итого по разделу II	1200	1 370 373	1 122 099	1 048 028
	БАЛАНС	1600	1 595 861	1 351 945	1 272 956

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 13 г. ³	На 31 декабря 20 12 г. ⁴	На 31 декабря 20 11 г. ⁵
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 114	17 114	17 114
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-) ⁷	(-)
5100, 5110 5200, 5210	Переоценка внеоборотных активов	1340	104 715	104 715	104 715
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	856	856	856
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	856	856	856
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	138 902	136 417	133 185
	Итого по разделу III	1300	261 587	259 102	255 870
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	24 321	7 844	8 881
5700	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	16	-	-
	в том числе:				
5552, 5572 5553, 5573 5554, 5574	кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1451	16	-	-
	Итого по разделу IV	1400	24 337	7 844	8 881
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	195 042	-	93
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	195 042	-	93
	Кредиторская задолженность	1520	1 094 826	1 067 117	988 594
	в том числе:				
5561, 5581 5562, 5582	задолженность поставщикам и подрядчикам	1521	940 480	930 414	820 255
5565, 5585	задолженность перед персоналом	1522	7 895	6 556	6 855
5566, 5586	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	3 478	2 979	2 934
5567, 5587	задолженность по налогам и сборам	1524	28 338	18 037	40 500
5568, 5588	прочие кредиторы	1525	114 635	109 131	118 050
	в том числе:				
5564, 5584	авансы полученные	1526	104 690	107 568	110 545
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	20 069	17 882	19 518
	Прочие обязательства	1550	-	-	-

	Итого по разделу V	1500	1 309 937	1 084 999	1 008 205
	БАЛАНС	1700	1 595 861	1 351 945	1 272 956

Руководитель _____

Кулябина Оксана
Вячеславовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 " марта

20 14 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за Январь-Декабрь 20 13 г.

Организация Открытое акционерное общество "Кировэнергосбыт"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____

деятельности Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество
Совместная федеральная и иностранная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2013
77380029		
4345103477		
51.56.4		
47	31	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	Январь- За <u>Декабрь</u> 20 <u>13</u> г. ³	Январь- За <u>Декабрь</u> 20 <u>12</u> г. ⁴
1	2	3	4	5
	Выручка ⁵	2110	12 481 879	11 312 143
	от продажи электроэнергии (мощности)	2111	12 460 659	11 305 373
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2119	21 220	6 770
5600	Себестоимость продаж	2120	(7 134 084)	(6 442 232)
	Себестоимость электроэнергии (мощности)	2121	(7 123 509)	(6 441 940)
	Себестоимость прочих товаров, продукции, работ, услуг	2129	(10 575)	(292)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 347 795	4 869 911
	Коммерческие расходы	2210	(5 132 279)	(4 684 435)
	Управленческие расходы	2220	(93 486)	(93 713)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	122 030	91 763
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	43 520	12 945
	Проценты к уплате	2330	(28 511)	(5 109)
	Прочие доходы	2340	273 381	350 863
	Прочие расходы	2350	(399 280)	(442 995)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 140	7 467
	Текущий налог на прибыль	2410	(15 503)	(9 330)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(22840)	(6014)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(16 477)	1 037
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	6 912	786
	Прочее	2460	16 652	2 653
	ошибки прошлых лет при исчислении налога	2462	16 652	2 653
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 724	2 613

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За	Январь- Декабрь	Январь- Декабрь
			20 13 г. ³	20 12 г. ⁴
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	2724	2613
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.0000013	0.0000012
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Кулябина Оксана
Вячеславовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 "

марта

20 14 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2013г.

		Форма №4 по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (год, месяц, число)	0710004		
			2013	12	31
Организация	Открытое акционерное общество "Кировэнергосбыт"	по ОКПО	77380029		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4345103477		
Вид деятельности	Оптовая торговля электроэнергией	по ОКВЭД	51.56.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Открытое акционерное общество / Совместная федеральная и иностранная собственность		по ОКОПФ/ОКФС	47	31	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4

Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	13353429	11360491
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12816011	11150266
от арендных платежей, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	1189	1421
от перепродажи финансовых вложений ¹	4113	-	-
прочие поступления	4119	536229	208804
Платежи - всего	4120	(13919839)	(11401878)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(13570238)	(11054241)
в связи с оплатой труда работников	4122	(131607)	(125270)
процентов по долговым обязательствам	4123	(28469)	(5202)
налог на прибыль	4124	(49695)	(24102)
прочие платежи	4125	(139630)	(193063)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(566410)	(41387)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2542903	2499650
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) и иного имущества	4211	71	59
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), от предоставления займов другим лицам	4213	2500000	2488200
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организаций	4214	42832	11391
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2512861)	(2554880)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(12861)	(23080)

в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов к другим лицам	4223	(2500000)	(2531800)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
Прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	30042	(55230)

1 - денежные потоки по ФВ, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение 3-месяцев)

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7376840	4496788
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7376840	4495000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	1788
Платежи - всего	4320	(7182064)	(4495351)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(224)	(351)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7181840)	(4495000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	194776	1437
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(341592)	(95180)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	380431	475611
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	38839	380431
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Кулябина О.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 2014 г.



Формы
отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
и отчета о целевом использовании полученных средств

Отчет об изменениях капитала
за 2013 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Открытое акционерное общество "Кировэнергообл" по ОКТО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности Оптовая торговля электроэнергией по ОКВЭД

Организационно-правовая форма собственности Открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
Совместная федеральная собственность по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710003	31	12 2013
77380029	47	31
4345103477	384	
51.56.4		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2011 г. ¹	3100	17 114	(-)	104 715	856	133 185	255 870
За 2012 г. ²							
Увеличение капитала: всего	3210	-	-	-	-	3 626	3 626
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 613	2 613
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	1 013	1 013
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(394)	(394)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(394)	(394)
изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г. ²	3200	17 114	(-)	104 715	856	136 417	259 102
За 20 13 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 743	2 743
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 724	2 724
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	19	19
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(258)	(258)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(258)	(258)
изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 13 г. ³	3300	17 114	(-)	104 715	856	138 902	261 587

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ¹	Изменения капитала за 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. ³	На 31 декабря 20 12 г. ²	На 31 декабря 20 11 г. ¹
Чистые активы	3600	261 587	259 102	255 870

Руководитель 
 Кулабина Оксана
 Вячеславовна
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

" 28 марта 20 14 г.
 ООО "КПР Энерго" (подпись)
 Общество с ограниченной ответственностью "КПР Энерго"
 (расшифровка подписи)
 1. Подпись
 2. Подпись
 3. Указание на дату подписи

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы, и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период											На конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ⁴	накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 13 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)		
	5110	за 20 12 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)		

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. ⁴	На 31 декабря 20 12 г. ²	На 31 декабря 20 11 г. ⁵
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. ⁴	На 31 декабря 20 12 г. ²	На 31 декабря 20 11 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость		часть стоимости, списанной на расходы		поступило		выбыло		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 13 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 12 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>13</u> г. ¹	-	-	(-)	(- -)	-
	5170	за 20 <u>12</u> г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>13</u> г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
	5190	за 20 <u>12</u> г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁸	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁸
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁸		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁸		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>13</u> г. ¹	171161	(34450)	14938	(805)	595	(4992)	-	-	185294	(38847)
	5210	за 20 <u>12</u> г. ²	169812	(29638)	1738	(389)	382	(5194)	-	-	171161	(34450)
в том числе												
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 <u>13</u> г. ¹	428	(-)	441	(-)	-	(-)	-	-	869	(-)
	5211	за 20 <u>12</u> г. ²	243	(-)	185	(-)	-	(-)	-	-	428	(-)
Здания	5202	за 20 <u>13</u> г. ¹	147157	(17044)	1095	(-)	-	(2226)	-	-	148252	(19269)
	5212	за 20 <u>12</u> г. ²	146370	(14851)	787	(-)	-	(2193)	-	-	147157	(17044)
Сооружения	5203	за 20 <u>13</u> г. ¹	2066	(910)	-	(-)	-	(145)	-	-	2066	(1055)
	5213	за 20 <u>12</u> г. ²	2066	(765)	-	(-)	-	(145)	-	-	2066	(910)
Машины и оборудование	5204	за 20 <u>13</u> г. ¹	20830	(16127)	13222	(799)	589	(2525)	-	-	33253	(18063)
	5214	за 20 <u>12</u> г. ²	20446	(13739)	766	(382)	375	(2763)	-	-	20830	(16127)
Инвентарь, производственный и хозяйственный и принадлежности	5206	за 20 <u>13</u> г. ¹	680	(369)	180	(6)	6	(97)	-	-	854	(460)
	5216	за 20 <u>12</u> г. ²	687	(283)	-	(7)	7	(93)	-	-	680	(369)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>13</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 <u>12</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>13</u> г. ¹	1185	14584	(-)	(14917)	852
	5250	за 20 <u>12</u> г. ²	336	2587	(-)	(1738)	1185
в том числе:							
Капитальные вложения на приобретение, сооружение, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 <u>13</u> г. ¹	1185	14584	(-)	(14917)	852
	5252	за 20 <u>12</u> г. ²	336	2587	(-)	(1738)	1185

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>13</u> г. ¹	За 20 <u>12</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1213	970
в том числе:			
Здания	5261	1095	787
Машины и оборудование	5263	118	183
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. ⁴	На 31 декабря 20 12 г. ²	На 31 декабря 20 11 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	7861	8747	9034
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	17249	14772	18783
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная коррек-ровка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная коррек-ровка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная коррек-ровка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>13</u> г. ¹	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>12</u> г. ²	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>13</u> г. ¹	-	-	2500000	(2500000)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>12</u> г. ²	-	-	249800	(249800)	-	-	-	-	-
в том числе:											
векселя, облигации и займы	5307	за 20 <u>13</u> г. ¹	-	-	2500000	(2500000)	-	-	-	-	-
	5317	за 20 <u>12</u> г. ²	-	-	249800	(249800)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений -	5300	за 20 <u>13</u> г. ¹	-	-	2500000	(2500000)	-	-	-	-	-
ИТОГО	5310	за 20 <u>12</u> г. ²	-	-	249800	(249800)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря <u>20 13</u> г. ⁴	На <u>31</u> декабря <u>20 12</u> г. ²	На <u>31</u> декабря <u>20 11</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (вдаем)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 13 г. ¹	1302	(- -)	20406	(17071)	-	-	x	4637	(- -)
	5410	за 20 12 г. ²	2225	(- -)	9157	(10080)	-	-	x	1302	(- -)
в том числе:											
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 13 г. ¹	1186	(- -)	14140	(13048)	-	-	-	2278	(- -)
	5412	за 20 12 г. ²	2151	(- -)	8968	(9933)	-	-	-	1186	(- -)
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 13 г. ¹	3	(- -)	-	(3)	-	-	-	-	(- -)
	5413	за 20 12 г. ²	74	(- -)	-	(71)	-	-	-	3	(- -)
Товары для перепродажи	5405	за 20 13 г. ¹	113	(- -)	6266	(4020)	-	-	-	2359	(- -)
	5415	за 20 12 г. ²	-	(- -)	189	(76)	-	-	-	113	(- -)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. ⁴	На 31 декабря 20 12 г. ²	На 31 декабря 20 11 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			утонная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций) ³	присчитывающаяся проценты, штрафы и иные начисления ⁴	погашение	списание на финансовый результат ⁵	изменения резерва	перенос из долгов в краткосрочную задолженность	утонная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 13 г. ¹	26592	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(25963)	629	(-)
	5521	за 20 12 г. ²	-	(-)	26592	-	(-)	(-)	-	(-)	26592	(-)
в том числе												
прочая дебиторская задолженность	5506	за 20 13 г. ¹	26592	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(25963)	629	(-)
	5526	за 20 12 г. ²	-	(-)	26592	-	(-)	(-)	-	(-)	26592	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 13 г. ³	1016734	(304301)	12243900	-	(11611914)	(2)	(44816)	25963	1674681	(349117)
	5530	за 20 12 г. ²	802930	(244672)	11313660	-	(11099774)	(82)	(59629)	-	1016734	(304301)
в том числе:												
с покупателей и заказчиками	5511	за 20 13 г. ¹	912908	(299413)	11723031	-	(11541839)	(-)	(11349)	-	1094100	(310762)
	5531	за 20 12 г. ²	716901	(238351)	11189848	-	(10993841)	(-)	(61062)	-	912908	(299413)
авансы выданные (за исключением на строительство реконструкцию и т.п. и по страхованию)	5513		5189	(-)	499763	-	(5189)	(-)	-	-	499763	(-)
	5533	за 20 12 г. ²	1903	(-)	5276	-	(1990)	(-)	-	-	5189	(-)
авансы выданные по договорам страхования		5514		(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5534	за 20 12 г. ²	17284	(-)	-	-	(17284)	(-)	-	(-)	-	(-)
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 13 г. ¹	98637	(4888)	21106	-	(64886)	(2)	(33467)	25963	80818	(38355)
	5535	за 20 12 г. ²	66842	(6321)	118536	-	(86659)	(82)	1433	-	98637	(4888)
	5500	за 20 13 г. ¹	1043326	(304301)	12243900	-	(11611914)	(2)	(44816)	x	1675310	(349117)
Итого	5520	за 20 12 г. ²	802930	(244672)	11340252	-	(11099774)	(82)	(59629)	x	1043326	(304301)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. ⁴		На 31 декабря 20 12 г. ²		20 11 г. ⁵		На 31 декабря 20 11 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора		балансовая стоимость	
Всего	5540	435661	86544	387651	83351	379214		134542	
в том числе:									
с покупателями и заказчиками	5541	393075	82313	362318	62906	336288		97937	
авансы выданные (за исключением не строителъствва, реконструкцию и т.п.)	5543	-	-	3928	3928	247		247	
прочая дебиторская задолженность	5545	42586	4231	21405	16517	42679		36358	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям) ^а	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления ^б	погашение	списание на финансовый результат ^в		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 13 г. ¹	-	16	-	(-)	(-)	(-)	16
	5571	за 20 12 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5552	за 20 13 г. ¹	-	16	-	(-)	(-)	(-)	16
5572	за 20 12 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 13 г. ¹	1067117	1614947	-	(1587223)	(15)	-	1094826
	5580	за 20 12 г. ²	988594	1682133	-	(1603549)	(61)	-	1067117
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 13 г. ¹	929906	935375	-	(929893)	(13)	(-)	935375
5561	за 20 12 г. ²	815569	929906	-	(815569)	(-)	(-)	(-)	929906
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5562	за 20 13 г. ¹	508	5105	-	(508)	(-)	(-)	5105
5562	за 20 12 г. ²	4686	508	-	(4686)	(-)	(-)	(-)	508
по авансам полученным	5564	за 20 13 г. ¹	107568	625973	-	(628849)	(2)	(-)	104690
5564	за 20 12 г. ²	110545	722496	-	(725470)	(3)	(-)	(-)	107568
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 13 г. ¹	6556	7895	-	(6556)	(-)	(-)	7895
5565	за 20 12 г. ²	6856	6556	-	(6855)	(-)	(-)	(-)	6556
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5566	за 20 13 г. ¹	2979	3478	-	(2979)	(-)	(-)	3478
5566	за 20 12 г. ²	2934	2934	-	(2934)	(-)	(-)	(-)	2979
задолженность по налогам и сборам	5567	за 20 13 г. ¹	18037	28338	-	(18037)	(-)	(-)	28338
5567	за 20 12 г. ²	40500	18037	-	(40500)	(-)	(-)	(-)	18037
прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 13 г. ¹	1563	8783	-	(401)	(-)	(-)	8945
5568	за 20 12 г. ²	7505	1651	-	(7535)	(58)	(-)	(-)	1563
Итого	5570	за 20 12 г. ²	988594	1682133	-	(1603549)	(61)	X	1067117

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. ⁴	На 31 декабря 20 12 г. ²	На 31 декабря 20 11 г. ⁵
Всего	5590	27191	17244	10003
в том числе:				
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	14827	1503	108
по авансам полученным	5594	11866	14924	9753
прочая кредиторская задолженность	5595	498	817	142

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 13 г. ¹	За 20 12 г. ³
Материальные затраты	5610	7129456	6442172
Расходы на оплату труда	5620	886	12
Отчисления на социальные нужды	5630	268	4
Амортизация	5640	-	23
Прочие затраты	5650	3474	21
Итого по элементам	5660	7134084	6442232
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7134084	6442232

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17882	27742	(24292)	(1263)	20069
в том числе:				()	()	
на оплату отпусков	5701	6733	15576	(14406)	(-)	7903
прочие	5706	11149	12166	9886	1263	12166

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. ⁴	На 31 декабря 20 12 г. ²	На 31 декабря 20 11 г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	2300	-
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	-	2300	-
Выданные - всего	5810	51360071	55510071	52205071
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5811	51360071	55510071	52205071

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 13 г. ¹		За 20 12 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 13 г. ¹ 20 12 г. ²	5910	-	(- -)	-
		5920	-	(- -)	-
в том числе:					
(наименование цели)	20 13 г. ¹ 20 12 г. ²	-	-	(- -)	-
и т.д.		-	-	(- -)	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель



28 " марта 2014 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 год
ОАО «Кировэнергосбыт»

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1.	Информация об исполнительных и контрольных органах.....	4
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
2.1.	Внеоборотные нематериальные активы.....	6
2.2.	Основные средства и вложения во внеоборотные материальны активы.....	7
2.3.	Запасы.....	8
2.4.	Расходы будущих периодов.....	10
2.5.	Незавершенное производство.....	11
2.6.	Финансовые вложения.....	11
2.7.	Эквиваленты денежных средств.....	11
2.8.	Займы и кредиты.....	12
2.9.	Оценочные обязательства.....	12
2.10.	Отложенные налоги.....	13
2.11.	Выручка, прочие доходы.....	13
2.12.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	14
2.13.	Связанные стороны.....	15
2.14.	Информация по сегментам.....	15
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ.....	15
3.1.	Учет капитальных вложений.....	15
3.2.	Учет основных средств.....	15
3.3.	Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.....	16
3.4.	Учет расходов.....	16
3.5.	Учет кредитов и займов.....	16
3.6.	Оценочные резервы и оценочные обязательства.....	17
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ.....	17
4.1.	Учет расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций.....	17
4.2.	Учет расходов на периодические плановые мероприятия.....	18
4.3.	Учет вознаграждений работникам.....	18
4.4.	Учет кредитов и займов.....	18
5.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	18
6.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД.....	19
6.1.	Показатели операционной эффективности и долговой нагрузки.....	19
6.2.	Основные средства.....	20
6.3.	Прочие внеоборотные активы.....	20
6.4.	Запасы.....	21
6.5.	Финансовые вложения.....	21
6.6.	Денежные средства и их эквиваленты.....	21
6.7.	Кредиторская задолженность.....	21
6.8.	Отложенные налоги.....	22
6.9.	Выручка и прочие доходы.....	23
6.10.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	23
6.11.	Прибыль на акцию.....	24
6.12.	Информация по сегментам.....	25
6.13.	Информация о связанных сторонах.....	25

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Кировэнергосбыт» (далее – «Общество») создано в результате реорганизации ОАО «Кировэнерго» в форме выделения по решению Общего собрания акционеров ОАО «Кировэнерго» (Протокол № 14/В от 02 апреля 2004 г.) и зарегистрировано в качестве юридического лица 01.05.2005 г.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Открытое акционерное общество «Кировэнергосбыт».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ОАО «Кировэнергосбыт».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией ФНС России по городу Кирову 01.05.2005г. Свидетельство 43 № 001141326

Открытое акционерное общество / форма собственности Частная.

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 610046 г. Киров, ул. Преображенская, 90.

Основными видами деятельности Общества являются:

- покупка электрической энергии на оптовых и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической энергии;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

В настоящее время клиентами Общества являются свыше 17 тысяч юридических, а также более 586 тысяч бытовых абонентов.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2013 г. составила 571 человек.

Общество имеет 9 филиалов в составе которых 47 офисов продаж и обслуживания клиентов, расположенных в районах Кировской области, и филиал «Ивановоэнергосбыт» в г.Иваново.

Филиалы признаются как структурные подразделения, и не являются налогоплательщиками. В административно-хозяйственной и производственно-технической деятельности филиалы находятся в непосредственном подчинении Общества.

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Кировэнергосбыт» от 25.06.2013г. (Протокол №18 от 27.06.2013г.) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2012г.
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2012г., в том числе отчет о финансовых результатах,
- распределение прибыли по итогам 2012 финансового года в сумме 2 613 тыс. руб.:

	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль:	2 613
Распределить на: Резервный фонд	-
Дивиденды	258
Нераспределенная прибыль	2 355

Годовым общим собранием акционеров принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2012 года.

Аудитором Общества является ЗАО «ЦБА» состоящее в Некоммерческом партнерстве «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 6944 от 21.12.2009 года.

1.1. Информация об исполнительных и контрольных органах

Решением Внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Кировэнергосбыт» от 03.05.2011г. (Протокол №14 от 04.05.2011г.), полномочия управляющей организации ЗАО «КЭС» были прекращены и переданы управляющей организации – ЗАО «КЭС-Энергосбыт».

В состав Совета директоров Общества, избранный на годовом общем собрании акционеров ОАО «Кировэнергосбыт» от 25.06.2013г. (Протокол №18 от 27.06.2013г.) по состоянию на 31.12.2013 г. входят:

№	Ф.И.О.	Должности указаны на момент выдвижения в состав Совета директоров
1	Емельченков Сергей Евгеньевич	Генеральный директор, Закрытое акционерное общество «КЭС-Энергосбыт»
2	Колесников Владислав Анатольевич	Руководитель департамента экономики, Закрытое акционерное общество «КЭС-Энергосбыт»
3	Ляхов Константин Александрович	Руководитель департамента финансов, Закрытое акционерное общество «КЭС-Энергосбыт»
4	Наговицын Денис Александрович	Заместитель руководителя департамента по розничному рынку, Закрытое акционерное общество «КЭС-Энергосбыт»
5	Котлов Александр Михайлович	Заместитель руководителя департамента режима, антитеррористической защиты Закрытое акционерное общество " Комплексные энергетические системы "
6	Королев Виталий Александрович	Заместитель начальника Самарского территориального корпоративного отдела, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»
7	Учеватова Надежда Викторовна	Заместитель начальника Нижегородского территориального корпоративного отдела Закрытое акционерное общество "Комплексные энергетические системы "
8	Мултановская Нина Всеволодовна	Главный специалист Уральского территориального корпоративного отдела Закрытое акционерное общество " Комплексные энергетические системы "
9	Сорокин Дмитрий Олегович	Начальник Уральского территориального корпоративного отдела, Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы»

Руководство текущей деятельностью осуществляет управляющая организация - ЗАО «КЭС-Энергосбыт».

В состав ревизионной комиссии ОАО «Кировэнергосбыт» по состоянию на 31.12.2013 входят:

№	Ф.И.О.	Должности указаны на момент выдвижения в состав Ревизионной комиссии
1	Хлюстова Татьяна Александровна	ЗАО «УФС», Руководитель Департамента корпоративной отчетности, Начальник управления МСФО
2	Чернуха Анастасия Витальевна	Начальник отдела внешней отчетности ЗАО "Учетно-финансовый сервис"
3	Утемишева Татьяна Игоревна	Заместитель начальника отдела внешней отчетности ЗАО "Учетно-финансовый сервис"
4	Бойкова Надежда Анатольевна	Ведущий специалист ЗАО "Учетно-финансовый сервис"
5	Полях Наталья Сергеевна	Ведущий специалист отдела внешней отчетности ЗАО "Учетно-финансовый сервис"

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Положением по корпоративной учетной политике в редакции, действующей в 2013г, утвержденной приказом ЗАО «КЭС-Энергосбыт» от 29.12.2012 № 0137, в т.ч. в части способов ведения учета, по которым законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлено правил и по которым Обществом разработаны соответствующие способы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности.

Операционная деятельность Общества осуществляется с 01.05.2005 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «Кировэнергосбыт» признается сумма:

- отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5%;
- отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 4 %

При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается:

- статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- итоговая сумма по разделу Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Внеоборотные нематериальные активы

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы (ВНА) – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, Общество относит: неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров.

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость актива (НМА/ ВНА), Общество, руководствуясь нормами Международных стандартов финансовой отчетности, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива).

Проверка нематериальных активов на обесценение (наличие признаков обесценения) проводится Обществом ежегодно.

Проверка прочих нематериальных внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев на обесценение не проводится.

При отсутствии активного рынка нематериальных активов Общество не переоценивает объекты НМА.

Амортизация нематериальных внеоборотных активов производится линейным способом исходя из срока их полезного использования. При этом срок полезного использования определяется, исходя из:

- срока действия прав (исключительных и неисключительных) Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Способ определения амортизации и срок полезного использования НМА подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

По отдельным объектам прочих нематериальных внеоборотных активов Обществом установлены следующие сроки полезного использования:

- программное обеспечение и базы данных, кроме исключительных прав, амортизируются в зависимости от срока действия права, указанного в соответствующем лицензионном договоре (лицензии), но не более 5 лет.

К объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, не относятся объекты, для которых:

- Срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- Стоимость менее 20 000 рублей.

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальные активы

В составе материальных внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные материальные активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности.

Вложениями во внеоборотные материальные активы Общество признает инвестиции (приобретение, строительство, реконструкция, техническое перевооружение и модернизация) произведенные в объекты (собственные, арендованные), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования.

Инвестиционными активами Общество признает объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), НМА и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 6 месяцев) и существенных вложений (более 500 000 рублей).

При строительстве (реконструкции) инвентарная стоимость объектов основных средств складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию: на проектно-изыскательские работы, авторский надзор, на строительно-монтажные работы, на материалы, на приобретение оборудования, требующего монтажа (в т.ч. предназначенного для постоянного запаса) и не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, а также прочих капитальных затрат.

Расходы на индивидуальное опробование отдельных видов оборудования, произведенные для проверки качества монтажа, т.е. выполненные без нагрузки на холостом ходу, включаются в стоимость строительно-монтажных работ и материалов, учитываемых в составе капитальных вложений.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части («ядра») объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания основными средствами, и стоимостью не более 20 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и

отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением объектов природопользования и земельных участков.

По объектам недвижимости, права на которые подлежат регистрации, фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке. Такие объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается текущая рыночная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

В 2013г. переоценка основных средств не проводилась.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования по основным группам ОС в месяцах:

Объекты ОС, принятые на баланс	До 01.01.2002г.	С 01.01.2002г.
Здания	619	400
Сооружения	514	172
Машины и оборудование	30	59
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	59	149

По земельным участкам амортизация не начислялась.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Запасы

В составе запасов Общество учитывает:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)
- готовую продукцию, предназначенную для продажи в ходе обычной деятельности организации (конечный результат производственного цикла, изделия, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям их продажи или иным требованиям);
- товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности;
- продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, полуфабрикаты собственного производства, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- понесенные затраты на оказание услуг (выполнение работ), в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;
- объекты интеллектуальной собственности, которые приобретаются или создаются для целей продажи;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные для перепродажи, или строящиеся для целей продажи в ходе обычной деятельности организации.

В качестве запасов не признаются:

- сырье, материалы, готовая продукция или незавершенное производство, предназначенные для создания внеоборотных активов. Учет указанных активов Общество осуществляет обособленно на субсчетах счетов бухгалтерского учета, на которых учитываются запасы;
- финансовые вложения организации, включая предназначенные для перепродажи;
- материальные ценности, находящиеся у Общества на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п.

Аналитический учет запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной деятельности.

Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение, то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов. И наоборот, если в отношении активов (напр., материалов) изначально приобретенных в целях создания внеоборотных активов, было принято решение об их использовании в производстве, то указанные активы переводятся в категорию запасов.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (далее — себестоимость). При этом затраты по погрузке и транспортировке материалов от центрального склада до других складов Общества признаются расходами, связанными с внутренним перемещением запасов.

Себестоимость запасов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов основных средств и других активов, определяется как наименьшая величина из:

- текущей рыночной стоимости полученных запасов;
- суммы балансовой стоимости списываемых активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов.

Общество отражает учет приобретения запасов по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары».

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

- себестоимости (т.е. суммы фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов)
- предполагаемой цены, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи (далее — чистая стоимость продажи).

В случае если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. Снижение чистой стоимости продаж запасов происходит в случае их морального устаревания, потери ими своих первоначальных свойств, снижения их текущей рыночной стоимости (продажной цены) и т.п.

В следующих отчетных периодах возможно восстановление ранее признанной уценки запасов в связи с увеличением их чистой стоимости продажи. Восстановленная сумма не может превышать первоначальную сумму уценки.

Отчетной датой в целях определения текущей оценки запасов Общество признает дату составления годовой отчетности.

Разница между себестоимостью и чистой стоимостью продаж отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в целях контроля. Т.е. изменение текущей оценки запасов производится путем создания (восстановления) резерва под снижение стоимости запасов.

Запасы Общества представляют собой множество взаимозаменяемых (подобных) единиц, оценка которых в целях признания расходов производится по средней стоимости в скользящей оценке по каждому филиалу.

Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности:

- расходы по уценке запасов до их чистой стоимости продажи;
- потери запасов в процессе транспортировки, хранения и производства (переработки).

Восстановление ранее признанной уценки запасов до их чистой стоимости продажи уменьшает сумму расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором это восстановление произошло.

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, за исключением электрической энергии (мощности), принимаются к учету по продажным ценам (с отдельным учетом торговых наценок (скидок)).

Специальная оснастка и специальная одежда (СпО), независимо от их стоимости, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения или в себестоимость продукции (работ, услуг) одновременно при передаче в эксплуатацию.

Одновременно вышеуказанные объекты принимаются к учету по дебету забалансового счета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Стоимость таких объектов погашается равномерно (линейно) пропорционально СПИ на счете забалансового учета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Учет объектов специальной оснастки и специальной одежды сроком эксплуатации менее 2-х месяцев (не зависимо от стоимости) на забалансовом счете не ведется.

Электроэнергия (мощность), приобретенные Обществом для продажи, включая розничную торговлю, оцениваются по стоимости их приобретения на соответствующем субсчете 41.04 «Покупные изделия» по покупной стоимости.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4. Расходы будущих периодов

Периодические плановые долговременные затраты (через временные интервалы свыше 12 месяцев), связанные с восстановлением (посредством проведения среднего и капитального ремонтов) или техническим освидетельствованием (на предмет возможности дальнейшей эксплуатации) объектов основных средств Общество отражает на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Указанные затраты подлежат отнесению (списанию) на себестоимость в течение периода до следующего соответствующего планового мероприятия. Не погашенная в текущем отчетном периоде часть затрат на проведенный средний (капитальный) ремонт и техническое освидетельствование объектов основных средств отражается в бухгалтерском балансе в

разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства».

Не подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда. Данные расходы также учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в целях определения финансового результата по мере признания выручки по договорам строительного подряда.

2.5. Незавершенное производство

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами – электрической энергией (мощностью) незавершенного производства нет.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Единицей учета финансовых вложений является: по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждая единица вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- Финансовые вложения, по которым определяется текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости путем ежегодной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов), а при выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки.
- Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение.

По долговым финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) разницы между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (с ежемесячной периодичностью) по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчетности, признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств.

2.7. Эквиваленты денежных средств

Обособление в отчетности эквивалентов денежных средств Обществом осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011. № 11н.

С учетом практики применения положений РСБУ Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах, а именно:

- Высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигаций) со сроком платежа «по предъявлении» или со сроком погашения не более трех месяцев.
- Депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в стоимость инвестиционного актива (капитализируются), если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также выполняются условия, указанные в ПБУ 15/2008. В остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором). Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

Начисление причитающегося расхода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если это обязательство краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;
- прочие оценочные обязательства.

При прекращении выполнения условий, установленных п.5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

2.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.11. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг, выполненных работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество осуществляет продажу электрической энергии (мощность) потребителям группы «население» и «приравненные к населению потребители» по регулируемым тарифам, утвержденным Региональной службой по тарифам Кировской области, и по свободным (нерегулируемым) ценам в рамках предельных уровней, определенных в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами.

Основными видами деятельности Общества являются:

- реализация электроэнергии на розничном рынке населению;
- реализация электроэнергии (мощности) на розничном рынке иным категориям потребителей (кроме населения);
- реализация электроэнергии на оптовом рынке;
- реализация мощности на оптовом рынке.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- реализация агентских услуг по расчетам и сбору денежных средств;
- реализация энергооборудования (продажа счетчиков и прочего энергооборудования);
- реализация работ (услуг) по техническому обслуживанию потребителей;
- реализация услуг по проведению энергоаудита;
- реализация услуг по проведению энергоэффективных мероприятий (включая энергосберегающие контракты);
- реализация услуг по предоставлению в аренду имущества;
- реализация прочих товаров (работ, услуг), относящихся к неосновной деятельности.

Прочими видам доходов Общества, составляющие более 10% от общего объема прочих доходов являются:

- доходы по представленным займам;
- доходы от реализации финансовых вложений и прочих активов;
- доходы от корректировки (восстановления) резервов и оценочных обязательств.

2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. №33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируется путем группировки следующих элементов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

К материальным затратам Общества относятся расходы на покупную электрическую энергию, составляющие более 10% от общего объема затрат по обычным видам деятельности.

Обществом приобретенная на ОРЭМ электрическая энергия (мощность) учитывается на субсчете «Покупные изделия» счета 41 «Товары», при этом Общество ведет обособленный учет энергоресурсов, предназначенных для реализации на оптовом (ОРЭМ) и розничном (РРЭ) рынках.

Расходы на приобретение мощности в части, необходимой для выполнения обязательств Общества перед потребителями на розничном рынке, относятся на себестоимость покупной электроэнергии на РРЭ.

Расходы Общества на приобретение нагрузочных потерь в сетях в части, уменьшающей стоимость услуг по передаче электрической энергии сетевых организаций, включаются в стоимость покупной электрической энергии, предназначенной для перепродажи потребителям РРЭ.

Общество в составе коммерческих расходов (счет 44,02) отражает стоимость электроэнергии, израсходованной на хозяйственные нужды, и стоимость нагрузочных потерь, выявленных в прочих сетях, которые потребителям не предъявляются.

Общество формирует полную себестоимость проданной электрической энергии (мощности), работ, услуг.

Административно – управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течении отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются (распределяются) на себестоимость продукции (работ, услуг) посредством кредитования счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с дебетом промежуточного (технического) счета 20.01 «Основное производство».

По договорам оказания услуг по энергосбережению материальные ценности (оборудование, МПЗ), приобретенные Обществом для предоставления за плату во временное пользование Потребителю, независимо от их стоимости единовременно списываются на себестоимость услуг в момент передачи их в эксплуатацию, т.е. не амортизируется в течение срока действия договора.

Одновременно со списанием материальных ценностей, переданных в пользование Потребителю, Общество единовременно признает непредъявленную к оплате начисленную выручку по договору энергосбережения в размере учетной стоимости материальных ценностей и работ по установке на объектах Потребителя.

В течение срока действия договора Общество ежемесячно отражает выручку от услуг по энергосбережению и одновременно корректирует ранее признанную непредъявленную к оплате начисленную выручку.

Прочими расходами Общества, составляющими более 10% от общего объема прочих расходов, являются:

- расходы, связанные с реализацией уступки права требования;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств.

Коммерческие расходы (счет 44) Общества подразделяются на прямые и распределяемые. Коммерческие распределяемые расходы распределяются на себестоимость сбытовых услуг на розничном рынке электроэнергии (РРЭ) по категориям потребителей – население и прочие потребители - по следующим критериям:

- численность персонала;
- количество точек поставки;
- квадратные метры.

Расходы вспомогательных производств Общество распределяет пропорционально отработанным натуральным показателям в подразделении – получателе услуг.

Управленческие (общехозяйственные) расходы Общество распределяет пропорционально количеству точек поставки.

2.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.14. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ

В учетной политике в 2013 году были произведены следующие изменения.

3.1. Учет капитальных вложений.

Корректировки по показателю бухгалтерского баланса «Основные средства» (в т.ч. части незавершенного строительства) в отчетности 2013г. производятся перспективно, т.к. практически невозможно определить кумулятивный эффект от применения измененной нормы к предыдущим отчетным периодам.

3.2. Учет основных средств

Уточнено, что стоимостная оценка первоначальной стоимости объекта, выступающая дополнительным условием для признания его основным средством, не применяется к земельным участкам и объектам природопользования.

Т.к. соответствующие операции проводились в бухгалтерском учете в предыдущие отчетные годы в соответствии с уточненной нормой, то корректировки показателей бухгалтерской отчетности не требуется.

3.3. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы

1) В связи с отсутствием в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нормы о моменте начала признания затрат, формирующих стоимость актива и поступлением разъяснений Минфина РФ по данному вопросу, данный раздел Учетной политики уточнен.

Понесенные на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам, расходы Общество признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива).

Т.к. соответствующие операции проводились в 2012г. в бухгалтерском учете в соответствии с уточненной нормой, то корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2013 г. в части сопоставимых показателей не требуется. Оценить кумулятивный эффект от применения данной нормы в 2012г. практически не представляется возможным, поэтому корректировка показателей бухгалтерской отчетности за 2013г. производится перспективно.

2) Если при принятии к учету лицензий, разрешений, и т.п. прав пользования, срок действия которых невозможно определить из документов, их удостоверяющих, то Общество, исходя из допущения непрерывности деятельности и руководствуясь требованием рациональности, устанавливает срок амортизации данных активов не более 5 лет.

Т.к. соответствующие операции проводились в бухгалтерском учете в соответствии с уточненной нормой, то корректировки показателей бухгалтерской отчетности в части предыдущих отчетных периодов не требуется.

3.4. Учет расходов

В соответствии с требованиями законодательства РФ уточнен порядок учета расходов на обеспечение реализации (сбыта) в объемах потребления электрической энергии населением и прочими потребителями.

Учитывая, что в соответствии с п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями, независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы, а также принимая во внимание рекомендации Минфина РФ, расходы, возникающие периодически через временные интервалы свыше 12 месяцев:

- на проведение среднего и капитального ремонта объектов основных средств,
- на иные аналогичные мероприятия (например, проверку (ревизию) технического состояния) по объектам основных средств

погашаются в течение срока, оставшегося до проведения очередного соответствующего ремонта (мероприятия) и отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей "Основные средства" – «Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния».

Учет сумм вышеуказанных расходов и их погашение Общество ведет на счете 97 «Расходы будущих периодов».

3.5. Учет кредитов и займов

Уточнен (дополнен) в соответствии с разъяснениями Минфина РФ порядок учета дополнительных расходов по кредитам и займам, в частности, закреплено, что указанные расходы включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) – без исключений.

Оценить кумулятивный эффект от применения уточненной нормы к предыдущим отчетным периодам не представляется возможным, поэтому корректировки по показателю бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отчетности 2013г. производятся перспективно.

3.6. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Уточнена периодичность расчета следующих оценочных значений:

- оценку текущей стоимости запасов Общество производит на конец отчетного (финансового) года;
- оценку финансовых вложений на предмет обесценения и расчет величины резерва Общество производит на конец отчетного (финансового) года;
- резерв под снижение стоимости объектов нефункциональных капитальных вложений (ОНКВ) формируется (уточняется) Обществом ежегодно на величину положительной разницы между учетной и продажной стоимостью;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам с неопределенной величиной или сроком исполнения Общество создает при наличии незавершенных на конец отчетного (финансового) года судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды. В аналогичном порядке Общество формирует оценочное обязательство по налоговым спорам.

Периодичность расчета остальных оценочных значений оставлена без изменений.

Корректировки по показателю бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отчетности 2013г. производятся перспективно, т.к. практически невозможно определить кумулятивный эффект от применения измененной нормы к предыдущим отчетным периодам.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ

В учетную политику на 2014 год внесены следующие изменения (дополнения):

4.1. Учет расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций

Уточнен (изменен) порядок учета расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций (ЧС) (стихийных бедствий, аварий, пожаров и т.п.).

Расходы по ликвидации последствий ЧС, признанных страховым случаем:

- расходы по выполнению работ по демонтажу ОС;
- расходы на осуществление ремонтно-восстановительных работ;
- расходы по списанию стоимости (полностью / частично) ОС и МПЗ и т.п.

до получения страхового возмещения аккумулируются в порядке, предусмотренном для учета расходов по капитальному ремонту (счет 97 «Расходы будущих периодов») и относятся на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы (расходы)») по мере поступления страхового возмещения (прочий доход).

По итогам завершения восстановительных работ непокрытые страховым возмещением расходы одновременно списываются в состав прочих расходов, за исключением той части затрат, которая в соответствии с нормами настоящего Положения формирует стоимость материальных и нематериальных внеоборотных активов.

4.2. Учет расходов на периодические плановые мероприятия

Уточнен порядок учета периодических плановых долговременных затрат (через временные интервалы свыше 12 месяцев), связанных с восстановлением (посредством проведения среднего и капитального ремонтов) или техническим освидетельствованием (на предмет возможности дальнейшей эксплуатации) объектов основных средств, а именно:

- при выбытии объекта основных средств (в т.ч. в результате продажи, ликвидации) оставшаяся часть стоимости среднего, капитального ремонта и /или ревизии технического состояния, относящаяся к данному объекту и не списанная на расходы по обычным видам деятельности в предшествующие отчетные периоды, подлежит единовременному признанию в составе прочих расходов (счет 91) на дату выбытия.

4.3. Учет вознаграждений работникам

Уточнен порядок учета вознаграждений работникам – добавлен раздел Учетной политики (и Приложение УП – Стандарт по учету вознаграждений работникам).

Величина обязательств по вознаграждениям работникам в зависимости от трудовой функции работников, особенностей выполненной ими в течение отчетного периода работы и характера выплаты соответствующего вознаграждения, подлежит признанию в составе:

- расходов по обычным видам деятельности (в стоимости актива) в части заработной платы и иных выплат работникам (в пользу работников третьим лицам), осуществляемых в связи с выполнением работниками трудовых функций;
- прочих расходах в части выплат работникам (в пользу работников третьим лицам), не связанных с исполнением работниками трудовых функций.

Расходы в виде вознаграждений признаются в том отчетном периоде, в котором возникло обязательство по выплате вознаграждения, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). По обязательствам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения Обществом создается оценочное обязательство.

4.4. Учет кредитов и займов

Изменен в соответствии с разъяснениями Минфина РФ порядок учета расходов в виде процентов по кредитам и займам, полученным на рефинансирование задолженности по ранее выданным кредитам и займам, а именно:

- в случае получения кредита (займа) для погашения суммы задолженности по ранее полученному кредиту (займу), расходы в виде процентов по вновь полученному кредиту (займу) включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива только в том случае, если имеется уверенность, что рефинансированная сумма задолженности израсходована на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2013 году не было существенных ошибок прошлых лет.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД.

6.1. Показатели операционной эффективной и долговой нагрузки

Наименование показателя	Код строки Отчета о прибылях и убытках	Факт на 31.12.2013 по данным б/у
Прибыль до налогообложения	2300	11 140
Проценты к получению	2320	-43 520
Проценты к уплате	2330	28 511
Нетто величина доходов-расходов от реализации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	-82
доходы/расходы от безвозмездно полученного (переданного) имущества	2340, 2350	20 700
Нетто-величина курсовых разниц	2340, 2350	0
Расходы по амортизации основных средств, НМА	2120	27 051
Убыток от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2350	211
Нетто-величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; Списание ДЗ	2340, 2350	122 979
Дивиденды полученные		0
<i>Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов</i>		<i>166 990</i>

Наименование показателя	Код строки Бухгалтерского баланса	Факт на 31.12.2013 по данным б/у
Задолженность по кредитам и займам (основной долг)(без учета начисленных процентов), в том числе	1510, 1410	195 000
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования инвестиционной программы</i>		<i>0</i>
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования операционной деятельности</i>		<i>195 000</i>
Денежные средства	1250	-38 839
Срочные депозиты	1252	0

6.2. Основные средства

Собственных основных средств на балансе Общества на 31.12.2013г. (стр. 1150 бухгалтерского баланса) числится 147 299 тыс. руб., в том числе незавершенное строительство 852 тыс. руб.

Основные средства на 31.12.2013г.:

Первоначальная стоимость – 185 293 тыс. руб.

Накопленный износ – 38 846 тыс. руб.

Остаточная стоимость – 146 447 тыс. руб.

В целом структура основных средств за 2013 год не изменилась.

Приобретено основных средств в 2013г. на сумму 14 938 тыс. руб., в т.ч. фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации – не имеется.

Выбыло основных средств в отчетном периоде 805 тыс. руб.

Получено по договорам аренды объектов основных средств на сумму 17 249 тыс. руб., в т.ч. договоров лизинга нет.

Передано основных средств по договорам аренды на сумму 7 861 тыс. руб., в т.ч. договоров лизинга нет.

Обществом переданы в аренду следующие группы основных средств (показатель 5280 Пояснений в табличной форме):

(тыс.руб.)		
Наименование группы ОС	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация
Здание	7687	785
Машины и оборудование	174	174
Итого:	7861	959

6.3. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает: неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.

Расшифровка прочих внеоборотных активов представлена в таблице

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2013	На 31.12.2012
права на использование ПО SAP по фазе1	0	1 685
права на использование ПО SAP по фазе2	0	3 041
права на использование ПО SAP по фазе3	0	1 842
Программное обеспечение 1С"Предприятие 7,7"	9	19
Программное обеспечение Windows XP MSE85-04773	0	3
Биллинговая система на базе ПО Oracle Utilities CC&B и расходы, связанные с созданием программного обеспечения	70 176	84 268
Итого:	70 185	90 858

6.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Материально-производственные запасы и затраты в незавершенном производстве в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 4 637 тыс. руб., (по состоянию на 01.01.2013 – 1 302 тыс. руб.) т.е. 0,34 % от оборотных активов или 0,29 % от всех активов Общества. По состоянию на 31.12.2013г. запасы увеличились на 3 335 тыс. руб. в основном за счет приобретения товаров для перепродажи.

Прочие оборотные активы (стр. 1260 бухгалтерского баланса):

(тыс.руб.)

Виды имущества включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость, тыс. руб.		
	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2011
конверты маркированные	277	489	-
марки	351	839	-
Итого	628	1328	-

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, на 31.12.2013г. составляют 401 тыс. руб.

6.5. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовых вложений на отчетную дату у Общества нет.

6.6. Денежные средства и их эквиваленты

В соответствии с определением, данным в Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденном приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н и учетной политикой Общества, денежными эквивалентами признаются некоторые виды финансовых вложений и средств в расчетах.

По состоянию на 31.12.13г. денежные средства составляют 38 839 тыс. руб. в т. ч.:

-денежные средства на счетах и в кассе 37 773 тыс. руб.

-денежные средства (переводы) в пути 1 066 тыс. руб.

6.7. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Информация по кредитам и займам.

За 2013 год Обществом привлечено кредитов на сумму 7 376 840 тыс. руб. (стр.4311 Отчета о движении денежных средств), направлено на погашение задолженности по кредитам и займам 7 181 840 тыс. руб. (стр.4323 Отчета о движении денежных средств)

На отчетную дату Обществом начислено процентов по кредитам на общую сумму 28 511 тыс. руб. и включено в состав прочих расходов отчетного периода.

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 мес. после отчетной даты, отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса.

На отчетную дату Обществом привлечены кредиты:

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Дата погашения	Сумма кредита	Сумма начисленных, но неоплаченных процентов	Дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов
ОАО «Сбербанк России»	28.01.2014	195 000	42	

6.8. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Структура и суммы отложенных налогов Общества за отчетный и предыдущий год:

(тыс.руб.)

	2013г.	2012г.
Условный расход/ доход	2 228	1 493
Постоянное налоговое обязательство, в т.ч.	(22 840)	(6 014)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	17 775	568
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.	34 563	3 930
За текущий период	34 563	3 930
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-
Отложенный налоговый актив, в т.ч.	6 912	786
Начисленный за текущий период	6 912	786
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-
Списание актива	-	-
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.	(82 387)	5 185
За текущий период	(76 772)	21 290
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(5 615)	(16 105)
Отложенное налоговое обязательство, в т.ч.	(16 477)	1 037
Начисленное за текущий период	(15 354)	4 258
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(1 123)	(3 221)
Списание обязательства	-	-
Текущий налог на прибыль	15 503	9 330
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	16 652	2 653

6.9. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2013 год представлена в следующей таблице:

(в тыс. руб.)

Вид выручки	Сумма	Доля в общей сумме дохода (%)
Выручка от продажи электроэнергии	12 460 659	99,83
Выручка от прочей реализации	21 220	0,17
Итого	12 481 879	100

За отчетный год по сравнению с прошлым годам выручка увеличилась на 10,3 % и составила 12 481 879 тыс. руб. (за 2012год выручка составляла 11 312 143 тыс. руб.)

Расшифровка прочих доходов представлена в следующей таблице:

(в тыс. руб.)

Прочие доходы	2013год	2012год
Реализация финансовых активов (акций, векселей, уступки прав требования и пр.)	88 152	223 828
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	62	3 368
Пени, штрафы по хоздоговорам	24 348	22 654
Восстановление резерва по сомнительным долгам	152 892	95 102
Госпошлина, присужденная ответчику, возврат госпошлины и судебных издержек	4 752	3 728
Возмещение убытков от применения государственных цен (субсидии)	1 939	-
Прочие	1 236	2 183
Итого	273 381	350 863

6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

(в тыс. руб.)

Вид расхода	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Себестоимость продаж:	7 134 084	57,72
в том числе:		-
Материальные затраты	7 132 498	57,71

Расходы на оплату труда	886	-
Отчисление на социальные нужды	268	-
Прочие затраты	432	-
Коммерческие расходы:	5 132 279	41,52
Управленческие расходы	93 486	0,76
Итого расходов	12 359 849	100

Расшифровка прочих расходов представлена в следующей таблице:

(в тыс. руб.)

Прочие расходы	2013год	2012год
Реализация финансовых активов (акций, векселей, уступки прав требования и пр.)	88 152	226 666
Резерв по сомнительным долгам	275 868	186 979
Услуги банка	3 252	3 197
Затраты на обслуживание ценных бумаг	460	432
Пени, штрафы по хоздоговорам	35	84
Госпошлина по хозяйственным договорам, расходы по судебным издержкам	6 309	4 113
Выплаты социального характера	1 016	1 055
Расходы по собранию акционеров	215	218
Расходы на благотворительность	20 700	15 000
Прочие	3 273	5 251
Итого прочие расходы	399 280	442 995

6.11. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2013 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 724
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	2 148 390 472
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,001126

Количество обыкновенных акций остаётся без изменения, т. к. акции не выкупались и не конвертировались.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась, так как не происходило:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции;
- отсутствие договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

6.12. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

ОАО «Кировэнергосбыт» осуществляет два основных вида деятельности:

- покупка электрической энергии на оптовых и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам) составляет 99,9% от выручки.

Остальные виды имеют вспомогательное значение, и их осуществление не является основным видом деятельности.

ОАО «Кировэнергосбыт» ведет деятельность в одном регионе Российской Федерации – на территории Кировской области.

6.13. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Операции Общества со связанными сторонами

Дочерних и зависимых компаний у Общества нет.

(тыс. руб.)

Виды операций (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т.ч.	-	1 065
- <i>продукции (товаров)</i>	-	116
- предоставление имущества в аренду	-	949
- <i>прочие услуги (работы)</i>	-	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч.	23 315	41 337
- <i>товарно-материальных ценностей</i>	23 315	18
- аренда имущества	-	-
- <i>прочие услуги (работы)</i>	-	41 319
Прочие доходы, в т.ч.	15	-
- сумма процентов начисленных по займам выданным	-	-

в т. ч. в прочих услугах - услуги по управлению ЗАО «КЭС-Энергосбыт» по договору составляют 21 799 тыс. руб. (без НДС).

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон

(тыс. руб.)

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность	-	116
Кредиторская задолженность	5 864	3 443

От участия в уставных (складочных) капиталах связанных сторон / Общества:

Вид дохода / расхода (тыс.руб.)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Получение дивидендов (доходов) Обществом	-	-
Выплата дивидендов (доходов) Обществом	-	135

Вознаграждение основного управленческого персонала составило 15 744,5 тыс. руб. за 2013год. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение членам Совета Директоров в 2013 год не выплачивалось.

Денежные потоки между Обществом и основным хозяйственным обществом

(тыс. руб.)

Денежные потоки	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества
Движение денежных средств по текущей деятельности	
Поступило денежных средств	15
Направлено денежных средств	18 699
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(18 684)

Директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер
28.03.2014г.



О.В. Кулябина

Т.Г. Дурягина



Центр бизнес-консалтинга
и аудита

129085, Москва, пр. Мира 101, стр. 1
(+7 495) 380-24-88, 783-37-35
mail@cba.ru, www.cba.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КИРОВЭНЕРГОСБЫТ»
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

МОСКВА
2014

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	3
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ	4
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА	4
МНЕНИЕ.....	5
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководству, собственникам
ОАО «Кировэнергосбыт»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование организации	Открытое акционерное общество «Кировэнергосбыт»
Государственный регистрационный номер	1054316577006
Место нахождения	610046, г. Киров, ул. Преображенская, 90

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование организации	Закрытое акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»
Государственный регистрационный номер	1027700237696
Место нахождения	РФ, 129085, г. Москва, Проспект Мира, д.101, стр.1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», ОПНЗ 10201055310

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Кировэнергосбыт», состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, а именно:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2013 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2013 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2013 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2013 года и отчету о финансовых результатах за 2013 год;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности ОАО «Кировэнергосбыт» за 2013 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Кировэнергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ЗАО «ЦБА», д.э.н., профессор



С.А. Рассказова-Николаева

Дата аудиторского заключения

28 марта 2014 г.