

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
"АЛТАЙЭНЕРГОСБЫТ"

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «АЛТАЙЭНЕРГОСБЫТ»  
ЗА 2012 ГОД

г. Барнаул



## **Оглавление**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	6
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ .....	12
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ .....	12
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД .....	12

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1. Общие сведения**

Открытое акционерное общество «Алтайэнергосбыт» (далее Общество) учреждено в соответствии с распоряжением ОАО РАО «ЕЭС России» № 155р от 22 июня 2006 года «Об учреждении ОАО «Алтайэнергосбыт».

Зарегистрировано 06.07.2006 г. в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Барнаула за № 1062224065166. Свидетельство серия 22 № 002476405.

Общество относится к электроэнергетической отрасли промышленности, код по ОКВЭД – 40.10.3.

#### **Полное и сокращенное наименование организации**

Полное фирменное наименование Общества — Открытое акционерное общество «Алтайэнергосбыт».

Сокращенное фирменное наименование Общества — ОАО «Алтайэнергосбыт».

Согласно классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) – 47.

Код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

#### **Юридический и почтовый адрес организации**

Место нахождения Общества (по состоянию на 31.12.2012 г.): 656049, г. Барнаул, пр. Красноармейский, 75 корп. Б.

Полный юридический адрес (по состоянию на 31.12.2012 г.): Российская Федерация, 656049, Алтайский край, г. Барнаул, пр. Красноармейский, 75 корп. Б.

#### **Телекоммуникационные реквизиты**

Телефон: (3852) 223717

Факс: (3852) 223952

E-mail: kanz@altaiensb.com

Основными видами деятельности Общества являются покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и реализация (продажа) электрической энергии потребителям (в том числе гражданам). Кроме этого, Общество осуществляет иную финансово-хозяйственную деятельность в рамках действующего законодательства Российской Федерации и Устава Общества.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2012 г. составила 868 человека, среднесписочная численность работников в целом за 2012 за год – 819 человек.

Общество начало вести операционную деятельность с 01.10.2006 г.

В период с 01.01.2012 г. по 31.12.2012 г. объем отпущенной электроэнергии потребителям на розничном потребительском рынке (с учетом компенсации потерь электроэнергии сетевыми компаниями) составил 5 355 млн. кВтч.

Финансовый результат за 2012 год – чистая прибыль – 18 590 тыс. рублей.

### **1.2. Структура Общества**

Решением ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (единственного акционера ОАО «Алтайэнергосбыт») по вопросам повестки дня годового общего собрания акционеров ОАО «Алтайэнергосбыт» по итогам

2010 года (Решение ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» от 30.06.2011 г. № 2/11) утвержден Устав Общества в новой редакции.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Алтайэнергосбыт» включает показатели деятельности всех филиалов и иных подразделений.

### **Перечень структурных подразделений и схема структуры управления Общества**

В структуру Общества по состоянию на 31.12.2012 г. входит 1 филиал и 8 межрайонных отделений.

#### **Перечень филиалов ОАО «Алтайэнергосбыт»**

(по состоянию на 31.12.2012 г.)

№	Наименование	Местонахождение
1	Горно-Алтайский	649100, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, пр-т Коммунистический, 68

#### **Перечень межрайонных отделений ОАО «Алтайэнергосбыт»**

(по состоянию на 31.12.2012 г.)

№	Наименование	Местонахождение
1	Белокурихинское	659900, Алтайский край, г. Белокуриха, ул. Партизанская, 6
2	Бийское	659300, Алтайский край, г. Бийск, ул. Л. Толстого, 141
3	Змеиногорское	658480, Алтайский край, г. Змеиногорск, ул. Чернышевского, 1
4	Каменское	658700, Алтайский край, г. Камень-на-Оби, ул. Каменская, 148
5	Кулундинское	658920, Алтайский край, с. Кулунда, ул. Советская, 4
6	Новоалтайское	658080, Алтайский край, г. Новоалтайск, ул. Деповская, 31
7	Рубцовское	658225, Алтайский край, г. Рубцовск, ул. Ленина, 206
8	Центральное	656049, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Мерзликина, 5

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

В 2010 году акции ОАО «Алтайэнергосбыт», составляющие 100% уставного капитала и 100% обыкновенных акций Общества, зарегистрированы в реестре акционеров на имя номинального держателя - Общество с ограниченной ответственностью «Депозитарные и корпоративные технологии».

В период с 01.01.2010 г. по 26.05.2010 г. акционером ОАО «Алтайэнергосбыт», владеющим 100% акций Общества, являлось ОАО «РАО Энергетические системы Востока», которое получило акции сбытовой компании в соответствии с разделительным балансом ОАО РАО «ЕЭС России».

В период с 27.05.2010 г. по 28.03.2011 г. акционером ОАО «Алтайэнергосбыт», владеющим 100% акций Общества, являлось ОАО «Энергосбытовая компания РусГидро» (далее по тексту ОАО «ЭСК РусГидро»).

По состоянию на 31.12.2012 г. 100% акций ОАО «Алтайэнергосбыт» принадлежат ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», которое приобрело акции энергосбытовой компании 28.03.2011 г.

В соответствии с п. 3 ст. 47. Федерального закона «Об акционерных обществах» в обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, принимаются этим акционером единолично и оформляются письменно.

По состоянию на 31.12.2012 г. в состав Совета директоров Общества, избранного Решением единственного акционера – ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (решение единственного акционера ОАО «Алтайэнергосбыт» от 22.06.2012 г. №4), входят:

1. Лукин Андрей Борисович - Генеральный директор ОАО «Объединенная энергосбытовая компания»;
2. Емельянова Ольга Викторовна - Руководитель Департамента методологии и правового сопровождения Блока правовой работы ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»;
3. Дрегваль Сергей Георгиевич - Управляющий директор - первый заместитель генерального директора ОАО «Алтайэнергосбыт»;
4. Овчинников Сергей Викторович - Заместитель генерального директора ОАО «Объединенная энергосбытовая компания» по безопасности и режиму;
5. Игнатенко Алексей Анатольевич - Заместитель генерального директора ОАО «Объединенная энергосбытовая компания» по правовым и корпоративным вопросам;
6. Константинов Михаил Владимирович - Директор по корпоративному управлению Блока корпоративных и имущественных отношений ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»;
7. Алганов Владимир Петрович - Руководитель группы советников Председателя Правления ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

В соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом, осуществляющим руководство текущей деятельностью Общества, является генеральный директор. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

В соответствии с Уставом по решению Общего собрания акционеров Общества полномочия единоличного исполнительного органа Общества могут быть переданы по договору управляющей организации.

Решением единственного акционера Общества – ОАО «РАО Энергетические системы Востока» от 02.04.2010 г. (Протокол заседания Правления ОАО «РАО Энергетические системы Востока» от 06.04.2010 г. № 11) функции единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации - ОАО «Объединенная энергосбытовая компания», с которой Обществом 13.04.2010 г. подписан договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Алтайэнергосбыт».

В период с 01.01.2012 г. по 31.12.2012 г. текущее управление деятельностью Общества осуществляет управляющий директор - первый заместитель генерального директора ОАО «ОЭСК», Сергей Георгиевич Дрегваль, действующий на основании доверенности.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

По состоянию на 31.12.2012 г. в состав Ревизионной комиссии Общества, избранной Решением ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (единственного акционера ОАО «Алтайэнергосбыт») по вопросам повестки дня годового общего собрания акционеров ОАО «Алтайэнергосбыт» по итогам 2011 года (решение единственного акционера ОАО «Алтайэнергосбыт» от 22.06.2012 г. №4), входят:

1. Андреева Оксана Леонидовна – руководитель дирекции аудита сбытовой деятельности Департамента внутреннего аудита Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»;
2. Диордиева Людмила Ивановна - Начальник отдела финансового аудита ОАО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией»;
3. Кузнецов Иван Юрьевич - заместитель начальника департамента внутреннего аудита ОАО «Мосэнергосбыт»;
4. Юдин Сергей Константинович - главный эксперт дирекции финансового аудита, главный эксперт дирекции аудита эффективности торговой деятельности, главный эксперт дирекции финансового контроля и аудита, руководитель дирекции сопровождения аудиторской деятельности ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»;

5. Куликов Василий Борисович - руководитель дирекции аудита закупочной деятельности блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

### 1.3. Уставный капитал Общества

В соответствии с Распоряжением ОАО РАО «ЕЭС России» №155 от 22.06.2006 г. «Об учреждении ОАО «Алтайэнергосбыт» уставный капитал Общества определен в размере 30 000 000 (Тридцать миллионов) рублей и разделен на 3 000 000 000 (Три миллиарда) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Одна) копейка. Форма оплаты акций – денежными средствами в размере 30 000 000 (Тридцать миллионов) рублей в течение 1 (Одного) месяца с момента государственной регистрации ОАО «Алтайэнергосбыт».

Государственная регистрация ОАО «Алтайэнергосбыт» состоялась 06.07.2006 г. Уставный капитал внесен в полном объеме в августе 2006 года.

Таблица 1

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (тыс. руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	3 000 000 000	30 000	-
Привилегированные акции	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>3 000 000 000</b>	<b>30 000</b>	<b>-</b>

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2012 г. составляет 30 000 000 (Тридцать миллионов) рублей.

### 1.4. Официальные курсы иностранных валют

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2012 г.:

1 Доллар = 30,3727 руб.;

1 Евро = 40,2286 руб.

В 2012 году операции в иностранной валюте Обществом не осуществлялись.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ОАО «Алтайэнергосбыт» руководствовалось Федеральным Законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Алтайэнергосбыт» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### 2.1. 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 30.03.2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 г. №160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

### 2.1.1. *Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ*

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 (Сорок тысяч) рублей.

### 2.1.2. *Определение инвентарного объекта*

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

### 2.1.3. *Способ учета объектов недвижимости*

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

### 2.1.4. *Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

### 2.1.5. *Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами*

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

### 2.1.6. *Переоценка ОС*

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

### 2.1.7. *Способ начисления амортизации*

Начисление амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) производится линейным способом.

### 2.1.8. *Сроки полезного использования ОС*

Определение срока полезного использования объекта основных средств, производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Таблица 2

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	15-20
Машины и оборудование	2-3
Транспортные средства и передвижная техника	3-5
Другие виды основных средств	2-5

#### *2.1.9. Неамортизируемые объекты*

Не подлежат амортизации:

- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования и др.);
- полностью самортизированные объекты;
- приостанавливается начисление амортизации по объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок свыше трех месяцев.

#### *2.1.10. Способ учета затрат на ремонт ОС*

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

### **2.2. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

#### *2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ*

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

#### *2.2.2. Способы оценки МПЗ:*

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

#### *2.2.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии*

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

#### *2.2.4. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели.*

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

### **2.3. Расходы будущих периодов**

#### *2.3.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)*

Затраты, произведенные 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.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

### **2.4. 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 10.12.2002 г. № 126н.



#### *2.4.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений*

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является:

- серия;
- партия;
- иная однородная совокупность финансовых вложений.

#### *2.4.2. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

#### *2.4.3. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

При выбытии финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### *2.4.4. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода*

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии т.е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **2.5. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2011 г. № 167н.

#### *2.5.1. Способ оценки оценочного обязательства:*

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).

#### *2.5.2. Способ учета оценочных обязательств*

В зависимости от назначения признаваемого оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности, либо,
- относится на прочие расходы.

### **2.6. 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 19.11.2002 г. № 114н.

#### *2.6.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенных налоговых активах / отложенных налоговых обязательствах*

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

## 2.7. 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 06.05.1999 г. № 32н.

### 2.7.1. *Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

#### 1. Выручка от реализации электроэнергии, мощности:

##### 1.1. Электроэнергия, мощность, поставляемая на розничный рынок:

##### 1.2.1. Реализация электроэнергии по регулируемым ценам:

- Продажа электроэнергии собственным потребителям (население и приравненные к нему категории);

##### 1.2.2. Реализация электроэнергии по нерегулируемым ценам:

- Продажа электроэнергии собственным потребителям (юридические лица);
- Электроэнергия для компенсации потерь;

##### 1.2. Электроэнергия, мощность, поставляемая на оптовый рынок (реализация электроэнергии на рынке на сутки вперед (РСВ) и на балансирующем рынке (БР)).

#### 2. Выручка от прочей основной деятельности промышленного характера (реализация прочих товаров, работ, услуг промышленного характера).

Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления.

### 2.7.2. *Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

Прочие доходы учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" по следующим видам:

#### 1. Проценты к получению, в том числе:

- проценты, начисленные по остаткам денежных средств в банках;
- проценты, начисленные по депозитам.

#### 2. Доходы от участия в других организациях;

#### 3. Прочие доходы:

- возврат госпошлины;
- доходы по пеням и неустойкам, признанным или по которым получено решение суда об их взыскании;
- доходы по штрафам, признанным или по которым получено решение суда об их взыскании;
- прочие доходы от возмещения убытков;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- доходы от поступления оплаты ранее списанной дебиторской задолженности;
- прочие доходы от курсовых разниц;
- восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- уменьшение резерва по условным фактам хозяйственной деятельности;
- доходы от оприходования материальных ценностей при списании основных средств;
- доходы от реализации материально-производственных запасов;
- доходы от реализации ценных бумаг и финансовых инструментов;
- прибыль предшествующих периодов, выявленная в отчетном году;
- компенсация за похищенные счетчики;
- доходы по договору уступки права требования;
- иные виды прочих доходов.

## **2.8. 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 06.05.1999 г. № 33н.

### **2.8.1. *Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации***

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

#### **1. Себестоимость от основных видов деятельности:**

- себестоимость реализации электрической энергии и мощности на оптовом и розничном рынках.

#### **2. Себестоимость по другим основным видам деятельности:**

- себестоимость услуг по сдаче в аренду имущества;
- себестоимость коммерческих услуг;
- себестоимость реализации товаров, работ, услуг непромышленного характера по их видам (в том числе общепит и розничная торговля продуктами питания).

### **2.8.2. *Расходы, признаваемые прочими расходами***

Прочие расходы учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" по следующим видам:

#### **1. Проценты к уплате, в том числе:**

- проценты, начисленные по кредитам и займам.

#### **2. Прочие расходы:**

- расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам;
- расходы, связанные с начислением оценочных обязательств;
- госпошлина присужденная и признанная;
- расходы, связанные с выбытием материально-производственных запасов;
- расходы, связанные с выбытием объектов основных средств;
- расходы по штрафам, пеням и неустойкам, признанным или по которым получено решение суда об их взыскании;
- услуги банков;
- прочие расходы от возмещения убытков;
- убыток предшествующих периодов, выявленный в отчетном году;
- расходы, связанные с реализацией ценных бумаг и финансовых инструментов;
- иные виды прочих расходов.

### **2.8.3. *Способ признания коммерческих расходов***

Коммерческие расходы, признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных расходов.

### **2.8.4. *Способ признания управленческих расходов***

Управленческие расходы, признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных расходов.

## **2.9. 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 29.04.2008 г. № 48н.

## **2.10. 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 08.11.2011 г. № 143н.

Общество не раскрывает информацию по сегментам в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, так как ведет свою деятельность в одном операционном сегменте, а именно, реализация электроэнергии на оптовом и розничном рынках. Руководство оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам деятельности Общества в целом.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ**

Общество продлило действие Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год на один год. В 2012 году существенные изменения в учетную политику не вносились.

## **4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ**

В 2013 году существенные изменения в учетную политику не вносились.

## **5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД**

### **5.1. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и дебитором с учетом НДС. Дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Общества на основе данных о платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. По состоянию на 31.12.2012 г. сумма резерва по сомнительным долгам составляет 360 811 тыс. руб. (на 31.12.2011 г. – 361 685 тыс.руб.).

### **5.2. Финансовые вложения**

На конец отчетного периода в составе краткосрочных финансовых вложений числятся денежные средства, размещенные в банковских учреждениях на депозитных счетах, величина которых на 31.12.2012 г. составляет 2 тыс.руб. (31.12.2011 г. – 23 202 тыс.руб.). Процентные ставки по депозитам составляют от 4,0% до 6,5%. Прочие финансовые вложения по состоянию на отчетную дату составляют 337 тыс.руб.

### **5.3. Отложенные налоги**

Ставка налога на прибыль в 2012 году составила 20%. Отложенные налоговые активы на конец отчетного периода составили 23 359 тыс. руб. (на 31.12.2011 г. – 15 578 тыс.руб.), отложенные налоговые обязательства 47 361 тыс.руб. (на 31.12.2011 г. – 32 310 тыс. руб.) Условный расход по налогу на прибыль за 2012 год начислен в сумме 9 230 тыс.руб. Постоянные разницы, возникшие в 2012 году и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составили 90 230 тыс. руб., соответствующее постоянное налоговое обязательство 18 046 тыс.руб.

#### 5.4. Информация о возможностях Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

5.4.1. Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта:

- 440 000 тыс.руб. по договору кредитования в форме овердрафта, заключенному с ОАО «Газпромбанк» (Москва) от 07.12.2012 г. (сроком действия до 07.12.2015 г.) для финансирования текущей хозяйственной деятельности.

#### 5.5. Выручка и прочие доходы

5.5.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

В целом выручка (нетто) составила за 2012 год 10 581 339 тыс.руб., из нее выручка от продажи электроэнергии и мощности составила 10 378 372 тыс.руб. или 98,08 % общего объема выручки. Из общего объема выручки основную долю составили доходы от продажи на розничном потребительском рынке – 10 352 067 тыс.руб. (97,83 %), выручка от продаж электроэнергии на оптовом рынке электрической энергии (мощности) за год составила 26 305 тыс. рублей (0,25 %).

Таблица 3  
(тыс.руб.)

Вид выручки	2012 г.	2011 г.
Выручка от продажи электроэнергии	10 378 372	10 398 555
Выручка от продажи покупных товаров	83 070	66 871
Выручка от оказания прочих работ и услуг	119 897	58 270
<b>Итого</b>	<b>10 581 339</b>	<b>10 523 696</b>

5.5.2. Реализация электрической энергии на оптовом рынке электроэнергии - рынке на сутки вперед

В 2012 году существенная реализация на рынке на сутки вперед Обществом не осуществлялась.

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

5.6.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Таблица 4  
(тыс.руб.)

Виды расходов	2012г.	2011г.
Себестоимость проданных товаров и услуг, в том числе	3 783 726	3 607 138
покупная электроэнергия	3 632 434	3 516 559
прочие расходы	151 292	90 579
Коммерческие расходы, в том числе:	6 348 766	5 983 741
плата за транспортировку	3 795 332	3 507 211
плата за мощность	2 105 181	2 048 122
прочие расходы	448 253	428 408
Управленческие расходы	299 857	331 963
<b>ИТОГО</b>	<b>10 432 349</b>	<b>9 922 842</b>

5.6.2. За 2012 год сложилась следующая структура расходов:

- покупка электроэнергии – 34,82 %;
- коммерческие расходы – 60,86%
- управленческие расходы - 2,87%

По результатам производственно-хозяйственной деятельности за 2012 год получена прибыль от продаж в размере 148 990 тыс. руб. Рентабельность продаж в целом за 2012 год составила 1,4%.

#### 5.6.3. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

В 2012 году существенные затраты на использование энергетических ресурсов (в том числе электрической энергии и тепловой энергии) отсутствовали.

#### 5.6.4. Информация о прочих расходах

Таблица 5  
(тыс.руб.)

Виды прочих расходов	2012г.	2011г.
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	24 432	361 685
Расходы на банковские услуги	22 574	22 003
Убытки прошлых лет	12 472	38 318
Расходы по продаже имущественных прав и прав требования	9 733	5 161
Прочие расходы	81 865	86 315
<b>Итого</b>	<b>151 076</b>	<b>513 482</b>

#### 5.7. 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 г. № 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 (см. Пояснение 1.3). Прибыль, приходящаяся на одну акцию Общества, в 2012 году составила 0,0062 руб., в предыдущем отчетном периоде прибыль на акцию составляла 0,0443 руб. Разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов, которые могли бы привести к такой прибыли.

#### 5.8. Совместная деятельность

Информация об участии в совместной деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н.

##### 5.8.1. Сведения о совместной деятельности

В соответствии с п. 22 Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03 сообщается, что Общество не является участником договора о совместной деятельности, совместных операций не осуществляло, совместно активы не использовало. Информация о суммах доходов, расходов, прибыли и убытка, о стоимости активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности в связи с этим отсутствует.

#### 5.9. 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 29.04.2008 г. № 48н.

#### 5.9.1. Перечень связанных сторон

По уровню влияния на деятельность Общества можно выделить пять категорий связанных сторон, которые будут являться ее связанными сторонами:

1. акционеры Общества;
2. материнская компания и общества, находящиеся под контролем материнской компании;
3. компании, контролируемые РФ;
4. ключевой управленческий персонал;
5. прочие связанные стороны.

#### Описание категорий связанных сторон

- *Акционеры Общества*

По состоянию на отчетную дату (31.12.2012 г.) единственным акционером Общества является ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

- *Материнская компания и общества, находящиеся под контролем материнской компании*

Материнской компанией Общества является ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». Все дочерние компании Группы ИНТЕР РАО ЕЭС являются связанными сторонами для Общества. Список дочерних компаний Группы «ИНТЕР РАО ЕЭС» представлен на официальном сайте Группы: <http://www.interrao.ru/company/structure>.

- *Компании, контролируемые РФ*

По состоянию на отчетную дату единственным акционером Общества является ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», конечным собственником которого является Российская Федерация, владеющая большинством голосующих акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» опосредованно (через Федеральное агентство по управлению госимуществом, Группу «ФСК ЕЭС», Группу «Росатом», Группу государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» и прочие компании, основным акционером которых является РФ) и обладающая возможностью контролировать деятельность Группы.

С учетом вышеизложенного - все компании, контролируемые (прямо или косвенно) Российской Федерацией являются связанными сторонами для ОАО «Алтайэнергосбыт». К компаниям, контролируемым РФ и являющимися связанными сторонами для Общества относятся компании со значительной долей государственного участия (ОАО «Холдинг МРСК», ОАО «РусГидро», Группа Газпром, др.). Операции с Государством также включают сделки, заключённые Группой с органами государственной власти и управления РФ (федерального, регионального и местного уровня), Банком России, Пенсионным фондом РФ, государственными внебюджетными фондами.

- *Ключевой менеджмент Группы*

К ключевым руководящим работникам (ключевому менеджменту) Общества относятся:

- Генеральный директор ОАО «Объединенная энергосбытовая компания» - управляющая организация ОАО «Алтайэнергосбыт» (А.Б. Лукин);
- Члены Совета директоров ОАО «Алтайэнергосбыт»;
- Управляющий директор ОАО «Алтайэнергосбыт» (С.Г. Дрегваль);
- Заместители управляющего директора ОАО «Алтайэнергосбыт».

- *Прочие связанные стороны*

К прочим связанным сторонам относятся компании, в которых родственники ключевого менеджмента Общества занимают аналогичные позиции (являются ключевым менеджментом). Лицо или близкий член семьи этого лица, является связанным с Обществом, если обладает контролем, совместным контролем, обладает значительным влиянием на Общество либо входит в состав ключевых руководящих работников Общества.

5.9.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

2012 год

Таблица 6  
(тыс.руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
	Основное хозяйственное общество (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	187 763	2 177 227
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	524 015	4 226 452
Получение кредитов	-	-	2 063 264
Погашение кредитов	-	-	2 004 622
Прочие операции	-	-	1 565

2011 год

Таблица 7  
(тыс.руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
	Основное хозяйственное общество (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	2 969 947
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	363 984	3 710 953
Получение кредитов	-	-	859 122
Погашение кредитов	-	-	859 122
Прочие операции	-	-	781

5.9.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2012 г.:

Таблица 8  
(тыс.руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
	Основное хозяйственное общество (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Дебиторская задолженность	-	-	485 791
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-	144 826
Кредиторская задолженность	-	109 722	441 161
Кредиты и займы	-	-	58 642



По состоянию на 31.12.2011 г.:

Таблица 9  
(тыс.руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
	Основное хозяйственное общество (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Прочие компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства
Дебиторская задолженность	-	-	527 274
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-	131 219
Кредиторская задолженность	-	36 127	235 019
Кредиты и займы	-	-	-

#### 5.9.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В качестве связанных сторон в пояснительной записке приводится информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу Общества, который включает в себя Членов Совета директоров, Управляющего директора и Заместителей Управляющего директора.

Таблица 10  
(тыс.руб.)

Виды вознаграждений	2012 год	2011 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>46 456</b>	<b>74 245</b>
Оплата труда за отчетный период	36 611	66 440
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	5 413	1 319
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 756	4 280
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	690	840
Иные краткосрочные вознаграждения	1 986	1 365

#### 5.9.5. Операции, проведенные с основным управленческим персоналом

Иные операции с основным управленческим персоналом Общества в отчетном периоде отсутствовали.

#### 5.10. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Информацией о событиях после отчетной даты, подлежащих раскрытию согласно ПБУ 7/98 Общество не располагает.

#### 5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

##### 5.11.1. Оценочные обязательства

По состоянию на отчетную дату Обществом созданы оценочные обязательства в сумме 128 317 тыс.руб., (на 31.12.2011 г. – 77 582 тыс.руб.), в том числе:

- оценочное обязательство по вознаграждениям работникам Общества по итогам работы в 2012 году в сумме 58 110 тыс.руб. (на 31.12.2011 г. – 61 956 тыс.руб.);
- оценочное обязательство по расходам на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работникам Общества в сумме 17 682 тыс.руб. (на 31.12.2011 г. – 15 626 тыс.руб.);
- прочие оценочные обязательства в сумме 52 525 тыс.руб. (на 31.12.2011 г. – 0 тыс.руб.).

#### 5.11.2. Условные обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что в отношении каких-то операций, произведенных в отчетных и предшествующих периодах, в будущем возможны споры, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.25 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подобная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

#### 5.11.3. Обеспечения, полученные организацией:

По состоянию на 31.12.2012 г. Организацией получены обеспечения в общей сумме 343 695 тыс.руб. (на 31.12.2011 г. – 152 198 тыс.руб.), в том числе:

- в форме поручительства третьих лиц в сумме 288 257 тыс. руб.;
- полученное в залог имущество в сумме 55 438 тыс. руб.

Поручительства третьих лиц в основном представляют собой полученные Обществом гарантии от исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления – администрации города Горно-Алтайска (в сумме 283 291 тыс.руб.), предоставляющие обеспечение по исполнению обязательств МУП «Горно-Алтайское ЖКХ» перед Обществом по оплате задолженности за выполненные работы по договору подряда от 20.06.2011 г. (договор по поставке оборудования, выполнению работ по проектированию, монтажу и пуско-наладке оборудования на газовых котельных).

Управляющей директор –  
первый заместитель генерального директора

Главный бухгалтер

«21» февраля 2013 г.



*[Handwritten signature]*

С.Г. Дрегваль

В.В. Губернов