

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МУРМАНЭНЕРГОСБЫТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТУ ЗА 2013 ГОД**

г. Мурманск, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая информация	3
2. Цели и предмет деятельности ОАО «Мурманэнергосбыт».....	3
3. Охрана труда.	4
4. Труд и кадры.....	4
5. Динамика численности и средней заработной платы.....	4
6. Анализ хозяйственной деятельности	6
6.1 Общие показатели работы ОАО «Мурманэнергосбыт»	6
6.1.1 Фактические результаты работы по сегментам видов деятельности в 2013 году.....	7
6.1.2 Данные по потребленным энергоресурсам и воде на производственные нужды.	7
6.1.3 Охрана окружающей среды	7
6.2 Производство и реализация тепловой энергии.....	8
6.2.1 Структура и объем реализации тепловой энергии в разрезе географических сегментов (по источникам) и отклонение от показателей, принятых УТР МО при установлении тарифов на 2013 год	8
6.2.2 Структура и объем реализации тепловой энергии в разрезе потребительского сегмента, Гкал	9
6.2.3 Анализ деятельности источников.....	10
6.2.4 Анализ действия тарифа на тепловую энергию (среднегодового средневзвешенного).....	11
6.2.5 Факторы, оказавшие влияние на отклонение валовой прибыли по сравнению	12
6.2.6 Сравнительный анализ экономически обоснованных и утвержденных тарифов на тепловую энергию в 2013 году.	13
6.2.7 Прибыль с учетом выделенной субсидии.....	15
6.2.8 Структура задолженности по типам потребителей за поставленную тепловую энергию по состоянию на 31.12.2013г.	17
6.3 Передача тепловой энергии от сторонних источников	18
6.3.1 Анализ действия тарифа на передачу тепловой энергии за 2013 год.....	18
7. Анализ финансовой деятельности	19
8. Пояснения к отчетности за 2013 год.....	20
8.1 Информация о создании резервов.	20
8.1.1 Резерв по сомнительным долгам	20
8.1.2 Резерв предстоящих расходов	20
8.2. Раскрытие информации о существенных показателях бухгалтерского баланса за 2013г.....	20
8.2.1 Основные средства и незавершенное строительство.	21
8.2.2 Отложенные налоговые активы.....	21
8.2.3 Финансовые вложения.....	21
8.2.4 Сырье и материалы.	21
8.2.5 Дебиторская задолженность.	21
8.2.6 Кредиторская задолженность.	21
8.2.7 Увеличение уставного капитала.	21
8.2.8 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.	22
8.2.9 Информация по связанным сторонам.	22
8.2.10 Раскрытие информации по неиспользованным положениям по бухгалтерскому учету.....	22
8.2.11 Пояснения к отчету о движении денежных средств.....	22
8.2.12 Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию.	23

1. Общая информация

Наименование: Открытое акционерное общество «ОАО «Мурманэнергосбыт» (ОАО «Мурманэнергосбыт»), зарегистрировано 04 сентября 2009г. ИФНС России по г.Мурманску (Код 5190).

ОГРН: 1095190009111.

Свидетельство: 51 № 001682563 выдано ИФНС России по г. Мурманску.

ИНН/КПП 5190907139/519950001

Юридический и фактический адрес: 183034, г. Мурманск, ул. Свердлова, д. 39

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Функции единоличного исполнительного органа в 2013 году осуществляли:

- с 13.07.2012 по 17.06.2013 – Жуков Сергей Анатольевич (приказ ОАО «Мурманэнергосбыт» № 101/1 от 13.07.2012);
- с 18.06.2013 по 02.09.2013 – Логинов Вячеслав Васильевич (приказ ОАО «Мурманэнергосбыт» № 411 от 18.06.2013);
- с 03.09.2013 по настоящее время – Полиэктв Владимир Иванович (приказ № 480 от 03.09.2013).

Функции главного бухгалтера в 2013 году осуществляет с 07.10.2011 по настоящее время Дмитриева Лариса Викторовна (приказ № 127-к от 07.10.2011).

Уставный капитал Общества составляет 1 627 370 000,0 руб. (Один миллиард шестьсот двадцать семь миллионов триста семьдесят тысяч рублей).

Аудитор Общества: ООО «Интерком-Аудит».

2. Цели и предмет деятельности ОАО «Мурманэнергосбыт»

С 01.09.2011 года в соответствии с Распоряжением Правительства Мурманской области от 15.06.2011 года № 210-РП, в целях обеспечения надежности систем теплоснабжения и повышения качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг, оптимизации управленческих, технологических и финансовых затрат теплоснабжающих предприятий Мурманской области на базе открытого акционерного общества «Мурманэнергосбыт» создана объединенная теплоснабжающая компания (ОТК), в состав которой на условиях договоров аренды имущества вошли следующие предприятия:

- ГОУТП «ТЭККОС»;
- МУП «Североморские теплосети»;
- МУП «Энергоцех» г.п. Никель;
- УМТЭП г. Полярный;
- УМТЭП г. Снежногорск;
- УМПП «Жилкомхоз», ЗАТО Александровск;
- МКП «Тепложилсервис» с.п. Корзуново.

Задача ОАО «Мурманэнергосбыт» с 01.09.2011 заключается в обеспечении качественного и надёжного теплоснабжения населения, промышленных предприятий и объектов социально-культурного назначения наиболее эффективным, надёжным и экономичным способом на территории г. Мурманска и Мурманской области, во взаимодействии с местными и государственными органами управления.

С 30.05.2012 года в ОАО «Мурманэнергосбыт» создан филиал «Кандалакшская теплосеть», который осуществляет теплоснабжение в Кандалакшском муниципальном районе, в том числе в г. Кандалакша, п. Зеленоборский, п. Умба.

Решением Кольского районного суда Мурманской области от 30.08.2013 по делу №2-1420/2013 на ОАО «Мурманэнергосбыт» совместно с ООО «Териберские судоремонтные

мастерские» с 01.09.2013 года возложена обязанность по подготовке котельной к отопительному сезону 2013-2014 годов и осуществлению теплоснабжения в с.п. Териберка.

ОАО «Мурманэнергосбыт» осуществляет теплоснабжение в с.п. Териберка в отсутствие договорных отношений с ООО «Териберские судоремонтные мастерские» на аренду котельной и имущественного комплекса и, соответственно, при отсутствии тарифа на тепловую энергию, утвержденного Управлением по тарифному регулированию Мурманской области.

По решению Правительства Мурманской области от 12.11.2013 № 326-РП, с согласия собственника (протокол Совета Директоров от 14.11.2013) с 26.11.2013 года ОАО «Мурманэнергосбыт» осуществляет теплоснабжение в н.п. Белое Море Кандалакшского района Мурманской области.

3. Охрана труда.

В 2013 году в организации произошел 1 несчастный (легкий) случай на производстве.

Среднесписочная численность работающих в организации в 2013 году - 657 человек.

Для улучшения условий труда работающих в организации, выполнения санитарно-оздоровительных мероприятий, а также в целях профилактики производственного травматизма и заболеваемости в течение отчетного года выполнялись организационно-технические мероприятия по охране труда. Всего было израсходовано в 2013 году на мероприятия по охране труда 2798,2 тыс. руб. (по 4 259 руб. на одного работающего).

4. Труд и кадры.

	(чел.)
1. Численность работающих ОАО «Мурманэнергосбыт» на 01.01.2014г...	941
в том числе внешних совместителей	69
2. Принято	342
3. Уволено	72
в том числе:	
- по собственному желанию	67
- в связи с переводом в другую организацию	---
- по соглашению сторон	---
- по сокращению численности (или штатов)	1
- призыв на военную службу	---
- за прогулы без уважительной причины	---
- за появления на работе в состоянии алкогольного опьянения	---
- по другим причинам	4
4. Количество работников, совершивших прогул	3
5. Потеряно чел/дней по причине прогулов	7
6. Количество случаев появления на работе в состоянии алкогольного опьянения	4
7. Применены дисциплинарные взыскания	16
в том числе:	
- выговоров	13
- замечаний	3
8. За 2013 год повысили квалификацию	16

5. Динамика численности и средней заработной платы

В ОАО «Мурманэнергосбыт» установлена и действует повременно-премиальная система оплаты труда. Оплата труда работников производится на основании заключенных трудовых договоров, в соответствии с действующими Положением об оплате труда работников и Положениями о премировании за основные результаты деятельности.

Таблица 1

таблица 1											
	2012 год				2013 год				Рост среднемесячной з/пл в 2013 году в сравнении с 2012 годом (%))		
	Фактическая численность (чел.)	Общая средняя заработная плата (руб.)	В том числе		Фактическая численность (чел.)	Общая средняя заработная плата (руб.)	В том числе				
			рабочих	руководителей и специалистов			рабочих	руководителей и специалистов	общая	рабочих	руководителей и специалистов
ОАО «Мурман энергосбыт» - всего	384	34 522	22 117	57 979	657	38 195	26 374	62 753	110,6	119,2	108,2
в том числе:											
- головное предприятие	125	55 018	25 457	66 067	185	60 024	30 267	71 451	109,1	118,9	108,1
филиал «Кандалакшская теплосеть»	259	24 649	21 614	40 317	472	29 687	25 929	48 446	120,4	120,0	120,2

Во исполнение решений, принятых Правительством Мурманской области (протокол от 12.07.2013 № 10), с 12 декабря 2013 года производится перевод персонала ГОУТП «ТЭКОС» в состав ОАО «Мурманэнергосбыт». Так в декабре 2013 года, в соответствии с утвержденным графиком, произведен перевод персонала района № 6 (Роста) и Ревдинского участка Ловозерского района с численностью работающих соответственно 96 и 83 чел.

В соответствии с Положением об оплате труда работников в ОАО «Мурманэнергосбыт» действуют:

- сетка окладов руководителей, специалистов и служащих;
- 7-ми разрядная сетка окладов оплаты труда рабочего персонала, имеющего квалификационный разряд;
- таблица окладов оплаты труда водителей автомобилей;
- таблица окладов оплаты труда рабочего персонала, не имеющего квалификационных разрядов.

Рост среднемесячной заработной платы рабочего персонала организации в 2013 году в сравнении с 2012 годом составляет 19,2% и объясняется следующим:

- увеличением с 01.10.2012 заработной платы рабочему персоналу филиала «Кандалакшская теплосеть» на 10,0% (приказ от 19.09.2012 № 151);
- увеличением с 01.01.2013 года заработной платы всему рабочему персоналу организации на 7,0 % (приказ от 28.12.2012 № 320);
- введением в действие с 01.12.2013 в целях обеспечения единой системы оплаты труда работников в связи с переходом персонала ГОУТП «ТЭКОС» в состав ОАО «Мурманэнергосбыт» новой таблицы окладов оплаты труда рабочего персонала с увеличением при этом заработной платы на 13% (приказ от 19.11.2013 № 584).

Рост среднемесячной заработной платы руководителей и специалистов филиала «Кандалакшская теплосеть» в 2013 году в сравнении с 2012 годом на 20,2% объясняется:

- увеличением с 01.11.2012 года заработной платы на 8,5% (приказ от 24.10.2012 №198);
- увеличением с 01.03.2013 года заработной платы на 8,0 % (приказ от 13.03.2013 №112).

Движение базовой месячной тарифной ставки рабочего 1-го разряда по годам:

Таблица 2

Величина тарифной ставки по ОТС (руб.)	Основание	Величина ставки, действующая в организации (руб.)	Отставание от ставки ОТС (%)
2012 год			
С 01.01.2012 6 262,2	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 17.10.2011 г. №01\171 - В	-	-
С 01.04.2012 6 356,14	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 11.04.2012 г. №01\86 - В	4 950 (с 30.05.2012г.)	22,13
С 01.07.2012 6 464,22	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 13.07.2012 г. №01\142 - В	4 950	23,42
С 01.10.2012 6 587	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 15.10.2012 г. №01\193 – В	5 445	17,34
2013 год			
С 01.01.2013 6679,40	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 18.01.2013 г. №01\08	5 826	12,78
С 01.04.2013 6806,24	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 08.04.2013 г. № 01/56 - В	5 826	14,4
С 01.07.2013 6915,16	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 22.07.2013 г. № 01\109	5 826	15,75
С 01.10.2013 6 998,18	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 17.10.2013 г. № 01\142 - В	6 806,24 (с 01.12.2013г.)	2,74

6. Анализ хозяйственной деятельности

6.1 Общие показатели работы ОАО «Мурманэнергосбыт»

В 2013 году ОАО «Мурманэнергосбыт» в соответствии с Уставом осуществляло следующие виды деятельности:

- теплоснабжение потребителей г. Мурманска и Мурманской области;
- передачу тепловой энергии от источников теплоснабжения ОАО «МТЭЦ» и ОАО «ММРП»;
- оптовую торговлю нефтепродуктами;
- прочие виды деятельности.

6.1.1 Фактические результаты работы по сегментам видов деятельности в 2013 году.

(тыс. руб.) Таблица 3

Показатели	тепловая энергия	передача тепловой энергии от сторонних источников	реализация нефтепродуктов	прочая деятельность	ВСЕГО
Выручка	5 816 134	404 810	68 686	27 509	6 317 139
Себестоимость	6 809 094	423 073	59 736	22 878	7 314 781
Валовая прибыль/убыток	-992 960	-18 263	8 950	4 631	-997 642
Прочие доходы	1 248 871	0	313 978	228 027	1 790 876
- в том числе восстановление РСД	241 340		313 541	13 666	568 547
- в том числе целевое финансирование	1 007 531				1 007 531
Прочие расходы	438 038	12	39 902	231 739	709 691
- в том числе РСД	435 277		39 560	11 980	486 817
Прибыль/убыток до налогообложения	- 182 127	-18 275	283 026	919	83 543

6.1.2 Данные по потребленным энергоресурсам и воде на производственные нужды.

Таблица 4

Энергоресурс	Ед.изм.	Кол-во	Тариф	Стоимость, тыс.руб.
Покупка электроэнергии				285 280
- электроэнергия	тыс.Квт час	103 205	2,5121	259 263
- плата за мощность	тыс.Квт	80	325,36	26 018
Покупка воды				44 357
- водоснабжение	тыс.тонн	2 536	12,34	31 294
- водоотведение	тыс.тонн	1 123	11,63	13 063
Покупка потерь тепловой энергии при передаче от сторонних источников				226 294
- от ОАО "МТЭЦ"	тыс.Гкал	113,28	1 974,21	223 635
- от ОАО "ММРП"	тыс.Гкал	1,27	2 085,89	2 659

6.1.3 Охрана окружающей среды

Затраты на природоохранные и санитарно-эпидемиологические мероприятия ОАО "Мурманэнергосбыт" за 2013 год

Таблица 5

№ п/п	Наименование	тыс. руб.
1	Разработка проектов нормативов ПДВ, санитарно-гигиеническая экспертиза проектов нормативов ПДВ, проведение измерений атмосферного воздуха	165,2

2	Госпошлина за выдачу разрешений на выбросы и документа об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	7,0
3	Предоставление специализированной информации в области гидрометеорологии	637,5
4	Вывоз, размещение и обезвреживание отходов производства и потребления филиала "Кандалакшская теплосеть"	58,7
5	Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2013 год	1 303,1
6	Проведение исследований питьевой воды по бактериологическим показателям (г. Мурманск, п. Верхнетуломский, с. Ловозеро, п. Высокий, г. Кандалакша, п. Зеленоборский, п. Никель)	735,5
	ИТОГО	2 907,0

6.2 Производство и реализация тепловой энергии

С 01.09.2011 года основным видом деятельности ОАО «Мурманэнергосбыт» является производство и реализация тепловой энергии от арендованных источников. В 2013 году доходы от реализации тепловой энергии составили 92 % годовой валовой выручки, а полученный результат по этому виду деятельности оказал решающее влияние на конечный финансовый результат всей деятельности Общества в целом.

6.2.1 Структура и объем реализации тепловой энергии в разрезе географических сегментов (по источникам) и отклонение от показателей, принятых УТР МО при установлении тарифов на 2013 год

Таблица 6

Источники	Установлено УТР МО на 2013 год	Факт 2013 год		Отклонение от значения, установленного УТР МО
	Гкал	Гкал	%%	Гкал
1	2	3	4	5
Арендованное имущество ГОУТП "ТЭКОС", всего в т.ч.:	1 132 900	1 005 659	41,9%	-127 241
Северная	612 995	538 445	22,4%	-74 550
Абрам-Мыс	13 941	11 873	0,5%	-2 068
Роста	93 285	80 243	3,3%	-13 042
Кола	86 603	75 080	3,1%	-11 523
Молочный	38 570	35 600	1,5%	-2 970
Мурмаши	24 727	21 058	0,9%	-3 669
Верхнетуломский	11 755	9 801	0,4%	-1 954
Кильдинстрой	15 169	13 225	0,6%	-1 944
Шонгуй	8 330	6 978	0,3%	-1 352
Ловозеро	26 128	24 851	1,0%	-1 277
Ревда	82 453	80 905	3,4%	-1 548
Высокий	41 589	34 436	1,4%	-7 153
Гаджиево	77 357	73 164	3,0%	-4 192
Арендованное имущество ГОУТП "ТЭКОС" филиал «Кандалакшская теплосеть», всего в т.ч.:	347 550	305 907	12,7%	-41 643
Кандалакша	263 320	228 413	9,5%	-34 907

Зеленоборский	43 892	40 997	1,7%	-2 895
Умба	40 338	36 497	1,5%	-3 841
Арендованное имущество МУП "Североморские теплосети"	660 117	637 881	26,6%	-22 236
Арендованное имущество УМТЭП г.Полярный	198 080	157 165	6,5%	-40 915
Арендованное имущество УМТЭП г.Снежногорск	143 252	124 901	5,2%	-18 351
Арендованное имущество МУП "Энергоцех"	223 109	166 288	6,9%	-56 821
Арендованное имущество МУП "Тепложилсервис"	3 027	1 748	0,1%	-1 279
Мурманский перинатальный центр		642	0,0%	642
Арендованное имущество Администрации МО Кандалакшский район в н.п. Белое море:		1 179	0,0%	1 179
ВСЕГО	2 708 035	2 401 370	100,0%	- 306 665

41,9% всей реализуемой тепловой энергии производится на источниках, арендованных у ГОУТП «ТЭКОС»; 26,6% - на источниках МУП «Североморские теплосети», оставшиеся 31,5 % - на прочих источниках теплоснабжения.

6.2.2 Структура и объем реализации тепловой энергии в разрезе потребительского сегмента, Гкал

Таблица 7

Источники	население	бюджеты всех уровней	прочие	всего
Арендованное имущество ГОУТП "ТЭКОС", всего в т.ч.:	804 811	143 956	56 892	1 005 659
Северная	430 625	63 335	44 485	538 445
Абрам-Мыс	10 207	1 608	58	11 873
Роста	66 063	13 087	1 093	80 243
Кола	56 295	15 037	3 748	75 080
Молочный	29 732	5 744	124	35 600
Мурмаши	18 744	2 095	219	21 058
Верхнетуломский	7 820	1 441	540	9 801
Кильдинстрой	10 299	2 562	364	13 225
Шонгуй	6 349	630		6 978
Ловозеро	19 385	4 918	548	24 851
Ревда	61 554	14 148	5 203	80 905
Высокий	22 839	11 598		34 436
Гаджиево	64 899	7 755	510	73 164

Арендованное имущество ГОУТП "ТЭКОС" филиал «Кандалакшская теплосеть», всего в т.ч.:	240 610	32 153	33 144	305 907
Кандалакша	176 400	20 114	31 899	228 413
Зеленоборский	34 036	6 343	619	40 997
Умба	30 175	5 696	626	36 497
Арендованное имущество МУП "Североморские теплосети"	472 571	143 728	21 582	637 881
Арендованное имущество УМТЭП г.Полярный	134 436	21 143	1 587	157 165
Арендованное имущество УМТЭП г.Снежногорск	101 086	21 174	2 642	124 901
Арендованное имущество МУП "Энергоцех"	103 390	26 532	36 367	166 288
Арендованное имущество МУП "Тепложилсервис"	1 044	704		1 748
Мурманский перинатальный центр		642		642
Арендованное имущество Администрации МО Кандалакшский район в н.п. Белое море	833	150	196	1 179
Всего	1 858 780	390 180	152 410	2 401 370
	77%	16%	6%	100%

6.2.3 Анализ деятельности источников

Таблица 8

Показатели	ГОУТП "ТЭКОС"	Филиал "Кандалакшская т/сеть"	МУП "Североморские т/сети"	УМТЭП г.Полярный	УМТЭП г.Снежногорск	МУП "Энерго цех" н.п. Никель	МУП "Тепложилсервис" н.п. Корзуново	Мурманский перинатальный центр	Администрация МО Кандалакшский район н.п. Белое море	ИТОГО
Объем реализации, Гкал	1 005 659	305 907	637 881	157 165	124 901	166 288	1 748	642	1 179	2 401 370
Доходы от реализации, тыс.руб.	2 336 076	833 721	1 658 804	408 260	294 477	276 456	3 268	3 501	1 572	5 816 134
Расходы на реализацию, тыс.руб.	2 697 416	966 254	1 870 713	458 157	331 854	464 578	8 502	2 589	9 032	6 809 094
топливо (М100, Ф5, ДТ, уголь)	1 554 343	547 131	1 068 079	248 629	186 241	329 412	4 501	2 012	7 383	3 947 731
условно-постоянные	1 143 072	419 123	802 634	209 528	145 613	135 166	4 001	577	1 648	2 861 363
- расходы по договору аренды	145 076	16 505	57 900	15 441	11 781	30 881	40			277 624

- расходы по договору эксплуатации	735 333	38	563 396	127 912	85 673	67 634	3 423			1 583 408
Маржинальная прибыль, тыс.руб.	781 733	286 590	590 724	159 631	108 236	-52 956	-1 233	1 489	-5 811	1 868 403
Результат от реализации, тыс.руб.	-361 340	-132 533	-211 910	-49 897	-37 377	-188 122	-5 234	912	-7 460	-992 960
Средний тариф реализации, руб./Гкал	2 322,93	2 725,41	2 600,49	2 597,65	2 357,68	1 662,51	1 869,69	5 453,81	1 333,37	2 422,01
Фактическая себестоимость, руб./Гкал	2 682,24	3 158,65	2 932,70	2 915,13	2 656,93	2 793,81	4 863,88	4 032,95	7 660,55	2 835,50
топливная составляющая	1 545,60	1 788,55	1 674,42	1 581,96	1 491,11	1 980,97	2 574,93	3 134,29	6 262,36	1 643,95
ставка условно-постоянных расходов	1 136,64	1 370,10	1 258,28	1 333,17	1 165,83	812,84	2 288,96	898,66	1 398,19	1 191,55
Целевое финансирование	405 458	130 128	216 375	52 513	34 085	163 737	5 234	0	0	1 007 531
Результат с учетом выделенных субсидий	44 118	- 2405	4 465	2 617	- 3 292	-24 385	0	912	-7 460	14 571

Как видно из таблицы, фактический средний отпускной тариф на тепловую энергию для потребителей ниже ее производственной себестоимости на 413,49 руб.

3 947 731 тыс. рублей или 57,98% в структуре себестоимости тепловой энергии составляют расходы по статье «Топливо»; 1 861 032 тыс. рублей или 27,3 % - направлено на расчеты по договорам аренды и эксплуатации.

Для выявления факторов, оказавших влияние на прибыль от деятельности по производству и реализации тепловой энергии, и их значимости проведен анализ действия тарифа.

6.2.4 Анализ действия тарифа на тепловую энергию (среднегодового средневзвешенного).

Таблица 9

Показатели	Установлено УТР МО на 2013 год	Факт 2013 года	Отклонение 2013 (гр.3- гр.2)
1	2	3	4
Реализация, Гкал	2 708 035	2 399 549	-308 486
Средний отпускной тариф, руб./Гкал	2 426,50	2 421,73	-4,77
Производственная себестоимость, руб./Гкал	2 409,68	2 832,81	423,13
Полная себестоимость 1 Гкал, руб.	2 426,50	2 886,92	460,41
топливная составляющая	1 293,31	1 641,28	347,97
ставка условно-постоянных расходов	1 116,37	1 191,53	75,16
составляющая прибыли	16,83	54,11	37,28
Доходы от реализации, тыс.руб.	6 571 059	5 811 061	-759 999
Расходы на производство и реализацию, тыс.руб.	6 525 496	6 797 473	271 978
ТОПЛИВО	3 502 323	3 938 335	436 012

условно-постоянные	3 023 172	2 859 138	-164 035
Валовая прибыль, тыс.руб.	45 564	-986 412	-1 031 976
Прочие расходы, тыс.руб.	45 564	438 038	392 475
% за банковский кредит	44 000	1 124	-42 876
услуги банка	699	1 158	459
соцвыплаты и материальное поощрение	692	479	-213
резерв по сомнительным долгам		435 277	435 277
Прочие	173		-173
Прочие доходы, тыс.руб.	0	1 248 871	1 248 871
бюджетные субсидии, тыс.руб.		1 007 531	1 007 531
- в том числе восстановление РСД		241 340	241 340
Прибыль/убыток до налогообложения, тыс.руб.	-0	-175 580	-175 580
Расход мазута М-100, т.	393 227	365 443	-27 784
Расход мазута флотского, т.	1 043	1 498	455
Расход дизельного топлива, т.	227	201	-25
Расход угля, т.	5 231	7 297	2 066

6.2.5 Факторы, оказавшие влияние на отклонение валовой прибыли по сравнению со значением, принятым УТР МО при установлении тарифов и степень их влияния.

Таблица 10

Показатели	тыс.руб.	%
Доходы от реализации тепловой энергии, в том числе	-759 999	73,64%
- за счет снижения объема полезного отпуска	- 691 183	65,00%
- за счет снижения средневзвешенного тарифа реализации	-68 815	8,65%
Расходы на производство и реализацию, всего, в т.ч.	271 978	-26,36%
- превышение расходов по ст. "Топливо" всего, в т.ч.:	436 012	-42,25%
уменьшение расхода мазута вследствие снижения отпуска	-231 351	22,42%
за счет разницы в цене мазута М-100	651 366	-63,12%
за счет разницы в цене мазута на другие виды топлива	15 997	-1,55%
- снижение величины постоянных расходов	-164 035	15,90%
Отклонение валовой прибыли от значения, принятого УТР МО при установлении тарифов	-1 031 976	100,00%

Фактическая реализация в отчетном периоде на 308,5 тыс. Гкал ниже объема тепловой энергии, принятого Управлением по тарифному регулированию МО при расчете отпускных тарифов для потребителей ОАО «Мурманэнергосбыт».

В результате, недополученные доходы Общества составили 691,2 млн. рублей.

Как видно из таблицы, экономия условно-постоянных расходов по сравнению с величиной, экономически обоснованной и включенной УТР МО в необходимый объем финансовых средств ОАО «Мурманэнергосбыт», составила 164,0 млн. руб.

Но даже при снижении реализации и, как следствие, уменьшении доходов, у Общества не было бы такого значительного отклонения валовой прибыли (убытка) от значения, принятого УТР МО при установлении тарифов, при условии не превышения закупочной цены на топочный мазут по сравнению с ценой мазута в установленных тарифах. Однако, фактически

сложившаяся средневзвешенная цена топочного мазута в 2013 году была существенно выше. Так, средневзвешенная цена мазута в отчетном периоде составила 10 606,0 руб./т (без НДС) при утвержденной цене в тарифе в пересчете на фактическую реализацию 8 823,64 руб./т.

Кроме этого, остается большой проблемой несокращающаяся дебиторская задолженность, которая остается одной из основных причин недостатка оборотных средств Общества.

Поэтому, несмотря на экономию по условно-постоянным расходам и выделенную бюджетную субсидию, убыток до налогообложения по данному виду деятельности (с учетом резерва по сомнительным долгам за отпущенную тепловую энергию) составил 182,1 млн. руб.

6.2.6 Сравнительный анализ экономически обоснованных и утвержденных тарифов на тепловую энергию в 2013 году.

Таблица 11

Муниципальные образования	Тариф экономический и обоснованный, руб./Гкал	Утвержденный тариф, руб./Гкал				Цена мазута в экономически обоснованном тарифе, руб./тн (без НДС)	Цена мазута в установленном тарифе, руб./тн (без НДС)
		Прочие потребители	Население руб./Гкал (с НДС)	Прочие потребители	Население руб./Гкал (с НДС)		
г.Мурманск - т/энергия в горячей воде	2 371,66	2116,27	2479,199	2435,83	2841,31	11208,04	10 261,08
г.Мурманск - т/энергия в паре	2 823,16	2362,07	2787,243	2718,74	3208,113	11208,04	10 261,08
г.п. Кола	2 523,87	2066,07	2437,963	2378,05	2708,5	11208,04	8 743,85
г.п. Мурмаши	3 204,80	2553,41	3013,024	2938,98	3467,996	11208,04	7 754,72
г.п. Молочный	2 979,95	2590,04	3056,247	2981,14	3517,745	11208,04	9 546,19
г.п. Верхнетуломский	4 466,93	2590,04	3056,247	2981,14	3380,21	11208,04	456,49
г.п. Кильдинстрой (п.г.т. Кильдинстрой)	4 518,39	2590,04	3056,247	2981,14	3361,8	11208,04	106,88
г.п. Кильдинстрой (н.п. Шонгуй)	4 461,07	2590,04	3056,25			11208,04	-70,05
с.п. Ловозеро	3 658,67	2997,69	3537,274	3450,34	3537,274	11208,04	8 040,53
г.п. Ревда	2 524,11	2126,65	2509,447	2447,77	2754,12	11208,04	9 171,94
г.Оленегорск (н.п. Высокий)	4 029,77	2657,45	3135,791	3058,73	3609,301	11208,04	3 905,95
ЗАО г.Североморск - т/энергия в горячей воде	2 964,65	2420,06	2855,671	2785,49	3286,878	11208,04	8 720,22
ЗАО г.Североморск - т/энергия в паре	2 969,80	2770,42	3269,096	3188,75	3762,725	11208,04	8 720,22

г.п. Никель - т/энергия с коллекторов в паре	2 595,73	1756,94	2073,189	2022,24	2386,243	11208,04	5 586,33
г.п. Никель - т/энергия с коллекторов в горячей воде	2 418,80	1469,56	1734,081	1691,46	1995,923	11208,04	5 586,33
г.п. Никель - т/энергия в горячей воде	2 679,38	1606,1	1895,198	1848,62	2122,6	11208,04	5 586,33
ЗАО Александровск г.Гаджиево	2 929,55	2252,79	2658,292	2592,96	3059,693	11208,04	7 730,53
ЗАО Александровск г.Снежногорск	2 766,18	2226,86	2627,695	2563,12	3024,482	11208,04	8 406,70
ЗАО Александровск г.Полярный	2 798,94	2479,8	2926,164	2854,25	3259,82	11208,04	10 006,22
г.п. Кандалакша - т/энергия в горячей воде	2 838,52	2514,08	2966,614	2893,71	3263,28	11208,04	10 049,20
г.п. Кандалакша - т/энергия в паре	2 849,34	2530,87	2986,427	2913,03	3437,375	11208,04	10 049,20
г.п. Зеленоборский	3 571,39	3107,89	3667,31	3577,18	3667,31	11208,04	9 590,44
г.п. Умба	3 339,62	2915,04	3439,747	3355,21	3439,747	11208,04	9 615,91

В соответствии с нормами действующего законодательства, теплоснабжение отнесено к регулируемым видам деятельности и рост тарифов, в связи с этим, не может превысить предельный уровень, устанавливаемый ежегодно уполномоченными органами исполнительной власти РФ. В 2013 году тарифы на тепловую энергию и передачу утверждались с разбивкой по периодам: в первом полугодии тарифы оставались на уровне 2012 года, а с 1 июля рост составил – 15,1%. В результате, годовое увеличение средневзвешенного тарифа на тепловую энергию к уровню 2012 года составило 13,5 %.

С целью приведения экономически обоснованных тарифов в соответствие с предельным уровнем, расходы по статье «Топливо» были уменьшены на величину выпадающих доходов. В результате, сложилась индивидуальная цена топлива в каждом отдельно взятом тарифе на тепловую энергию, утвержденном дифференцированно по муниципальным образованиям и системам теплоснабжения.

- экономически обоснованная цена топочного мазута (без учета НДС) 11 208,04 руб./т
- средневзвешенная цена топочного мазута в утвержденных тарифах с 01.01.2013 (без НДС) 8 817,60 руб./т

Средневзвешенная цена топочного мазута в установленных тарифах на 2013 год после пересчета на фактическую реализацию и фактический расход топлива составила 8 823,6 руб./т (без НДС).

Согласно экспертизе УТР МО, выпадающие доходы общества, обусловленные государственным регулированием тарифов, составили в 2013 году – 942,8 млн. руб., в т.ч. по мазутным котельным 940,0 млн. руб.

Во исполнение поручений Президента Российской Федерации Путина В.В. от 29.04.2013

№Пр-967 и Правительства Российской Федерации от 01.03.2013 № ДК-П9-1327 для потребителей в отдельных муниципальных образованиях постановлением Управления от 28.06.2013 № 21/2 с 01.07.2013 были установлены тарифы на тепловую энергию в размере меньшем, чем для прочих потребителей.

Компенсация выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льгот, осуществляется в виде субсидий из областного бюджета, предоставляемых в соответствии с бюджетным законодательством.

ОАО «Мурманэнергосбыт» в 2013 году была выделена субсидия из областного бюджета, согласно порядка предоставления и расходования субсидий на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в размере 888,2 млн. руб.

Кроме этого, в целях реализации Закона Мурманской области от 18.12.2012 № 1544-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мурманской области» на 2010-2015 годы, а также в соответствии с Порядком предоставления и расходования субсидий на финансовое возмещение затрат организациям, поставляющим тепловую энергию потребителям, ОАО «Мурманэнергосбыт» была выделена субсидия в размере 119,3 млн. руб.

Но, в связи с тем, что для потребителей ОАО «Мурманэнергосбыт» по н.п. Белое море, тариф на тепловую энергию установлен Управлением по тарифному регулированию Мурманской области только с 15.02.2014 года, не была выделена субсидия из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов за 2013 год по н.п. Белое море, в то время как валовый убыток от деятельности по производству и реализации тепловой энергии в н.п. Белое море составил 7,5 млн. руб.

Общая сумма выделенных субсидий для ОАО «Мурманэнергосбыт» составляет 1 007,5 млн. руб.

6.2.7. Прибыль с учетом выделенной субсидии

Таблица 12

Источники	Доходы от реализации, тыс.руб.	Расходы на реализацию, тыс.руб.	Валовый убыток, тыс.руб., всего:	в т.ч. убыток от превышения факт.цены топочного мазута над утвержденной в тарифе	Выделенная субсидия, на компенсацию выпадающих доходов, в результате установления льгот и компенсации разницы в цене топлива	Выделенная субсидия на финансовое возмещение затрат	Итого Целевое финансирование	Прибыль (убыток) с учетом выделенной субсидии
г.Мурманск	1 411 801	1 504 208	-92 407	-30 384	99 529	22 115	121 643	29 237
г.п. Кола	162 444	198 102	-35 659	-19 956	27 048	11 925	38 974	3 315
г.п. Мурмаши	57 031	71 774	-14 743	-9 327	10 456	5 623	16 079	1 336
г.п. Молочный	97 490	112 872	-15 382	-5 857	8 612	5 695	14 308	-1 074
г.п. Верхнетуломский	26 518	45 410	-18 892	-17 004	17 263	2 696	19 958	1 066
г.п. Кильдинстрой (п.г.т. Кильдинстрой)	35 749	71 043	-35 294	-26 179	24 007	11 633	35 640	345
г.п. Кильдинстрой (н.п. Шонгуй)	18 801	38 838	-20 036	-14 143	12 328	7 261	19 589	-447
с.п. Ловозеро	75 495	93 135	-17 640	-10 295	15 427	5 178	20 604	2 964

г.п. Ревда	179 538	201 660	-22 122	<i>-15 914</i>	24 675	3 457	28 132	6 010
г.Оленегорск (н.п. Высокий)	96 505	150 042	-53 536	<i>-44 929</i>	42 264	8 914	51 177	-2 359
ЗАТО г.Североморск	1 658 804	1 870 713	-211 910	<i>-179 731</i>	237 571	-21 196	216 375	4 465
г.п. Никель	276 456	464 578	-188 122	<i>-155 979</i>	161 719	2 018	163 737	-24 385
ЗАТО Александровск г.Гаджиево	174 704	210 332	-35 628	<i>-34 772</i>	39 634	-280	39 354	3 726
ЗАТО Александровск г.Снежногорск	294 477	331 854	-37 377	<i>-38 813</i>	51 022	-16 937	34 085	-3 292
ЗАТО Александровск г.Полярный	408 260	458 157	-49 897	<i>-14 217</i>	31 636	20 878	52 513	2 617
г.п. Кандалакша	597 559	691 755	-94 195	<i>-20 363</i>	51 009	33 726	84 735	-9 460
г.п. Зеленоборский	128 636	142 808	-14 172	<i>-7 250</i>	17 780	1 064	18 844	4 672
г.п. Умба	107 526	131 692	-24 166	<i>-6 253</i>	14 361	12 189	26 550	2 384
с.п. Корзуново	3 268	8 502	-5 234	-	1 841	3 393	5 234	0
котельная Мурманский перинатальный центр	3 501	2 589	912	-	-	-	-	912
котельная н.п. Белое море	1 572	9 032	-7 460	-	-	-	-	-7 460
ВСЕГО	5 816 134	6 809 094	-992 960	-651 366	888 181	119 350	1 007 531	14 571

Как видно из таблицы, ОАО «Мурманэнергосбыт» получена прибыль от реализации тепловой энергии за 2013 год, без учета прочих доходов и расходов, влияющих на прибыль (убыток) до налогообложения.

Необходимо также учитывать, что прибыль, полученная в 2013 году, не покрывает убытки с начала осуществления деятельности по производству и передаче тепловой энергии ОАО «Мурманэнергосбыт».

Остаточная потребность в ресурсах за отопительные периоды 2011-2013 гг. приведены в таблице:

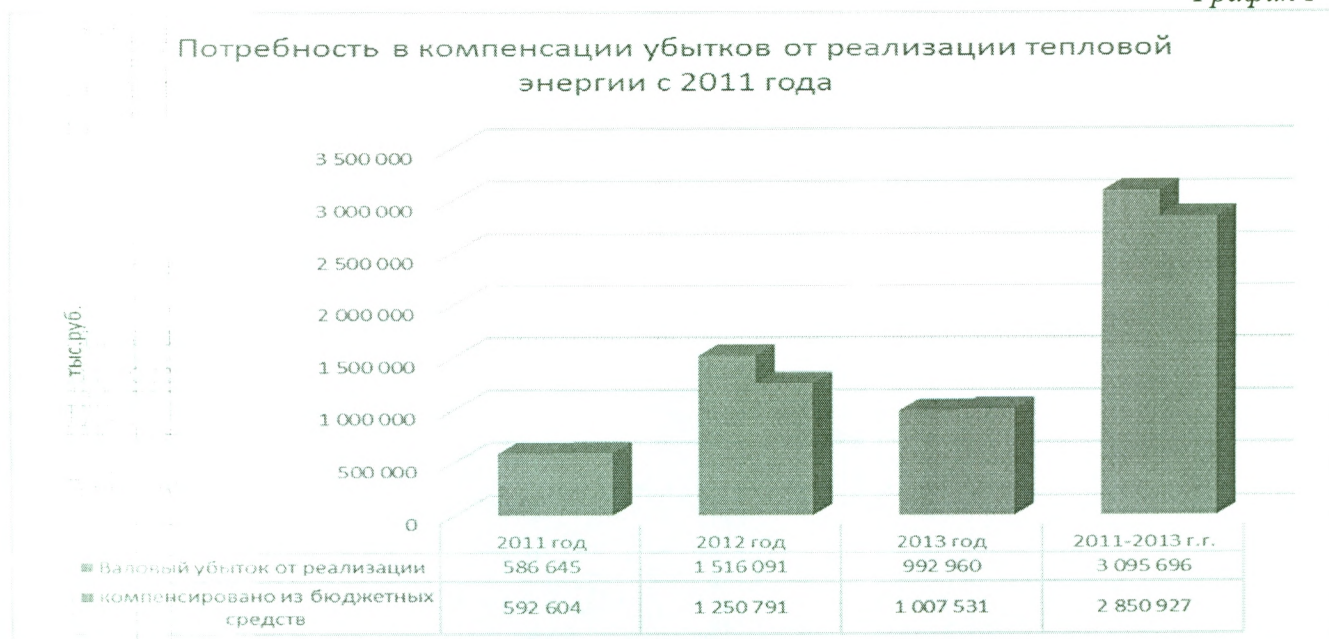
(тыс.руб.) Таблица 13

Источники	Валовая прибыль (убыток)				Целевое финанси- рование 2011- 2013	Остаточ- ная потребн- ость в денежн средств
	2011	2012	2013	Итого 2011-2013		
Арендованное имущество ГОУТП "ТЭКОС"	-273 836	-598 567	-361 340	-1 233 743	1 118 600	115 143
Арендованное имущество МУП "Североморские теплосети"	-128 453	-384 615	-211 910	-724 978	794 194	-69 216
Арендованное имущество МУП "Энергоцех" г.п. Никель	-112 426	-273 710	-188 122	-574 258	455 188	119 071
Арендованное имущество УМТЭП г.Снежногорск	-33 476	-79 554	-37 377	-150 407	127 873	22 534

Арендованное имущество УМТЭП г.Полярный	-37 118	-83 574	-49 897	-170 589	185 028	-14 439
Арендованное имущество ГОУТП "ТЭКОС" Кандалакшский филиал	-	-88 120	-132 533	-220 653	163 868	56 785
Арендованное имущество МУП "Тепложилсервис" с.п. Корзуново	-1 335	-7 951	-5 234	-14 520	6 176	8 344
Мурманский перинатальный центр	-	-	912	912	-	-912
Администрация МО Кандалакшский район н.п. Белое море"	-	-	-7 460	-7 460	-	7 460
ВСЕГО	-586 645	-1 516 091	-992 960	-3 095 696	2 850 927	244 769

Таким образом, с учетом выделенных субсидий, убыток от реализации тепловой энергии за отопительные периоды 2011-2013 г.г. составил 244 769 тыс.руб.

График 1



6.2.8 Структура задолженности по типам потребителей за поставленную тепловую энергию по состоянию на 31.12.2013г.

(тыс. руб.) Таблица 14

№ п/п	Тип потребителя	Сумма задолженности, всего	В т.ч. просроченная (свыше 1 мес.)
1	Бюджетные потребители (местный бюджет)	80 820	26 276
2	Бюджетные потребители (областной бюджет)	15 363	1 292
3	Бюджетные потребители (федеральный бюджет)	406 338	331 590
4	Население (включая управляющие компании, ТСЖ, ЖСК)	2 577 028	1 909 050
5	Прочие потребители	112 401	59 692

Одной из основных проблем, с которой сталкиваются практически все ресурсоснабжающие организации, является наличие большой дебиторской задолженности за отпущенную тепловую энергию. С 01.09.2011 года долги потребителей составили 3 191,95 млн.руб. или более 46 % годового оборота Общества.

Неплатежи потребителей являются на текущий момент основной причиной недостатка собственных оборотных средств, что приводит к росту кредиторской задолженности перед поставщиками мазута, поставщиками воды и электроэнергии, эксплуатирующими предприятиями.

Подводя итог, следует отметить основные проблемы, с которыми сталкиваются теплоснабжающие предприятия, работая в условиях рыночной экономики и опираясь на существующую законодательную базу:

1. Убыточность тарифов на тепловую энергию, сдерживаемых государством предельным уровнем роста и свободные цены на топливо.
2. Наличие большой дебиторской задолженности и отсутствие у предприятий инструмента оперативного воздействия на злостных неплательщиков. Как следствие – отвлечение оборотных средств, необходимых для нормального, планомерного ведения хозяйственной деятельности, рост кредиторской задолженности.
3. Производственный потенциал предприятия используется не полностью (\approx на 60,0%). После значительного спада потребления тепловой энергии в 2000-2002 годах наблюдается профицит располагаемой мощности производственного оборудования.
4. Осуществление деятельности по теплоснабжению по решению суда или по решению Правительства Мурманской области с согласия собственника и по иным основаниям, в период отсутствия утвержденного тарифа на тепловую энергию, и как следствие - увеличение недостаточности оборотных средств Общества.

6.3 Передача тепловой энергии от сторонних источников

Кроме производства и транспортировки тепловой энергии от арендованных источников, ОАО «Мурманэнергосбыт» осуществляет передачу тепловой энергии от источников ОАО «Мурманская ТЭЦ» и ОАО «Мурманский морской рыбный порт».

6.3.1 Анализ действия тарифа на передачу тепловой энергии за 2013 год.

Таблица 15

Показатели	ед.изм.	Установлено УТР МО на 2013 год	Факт 2013 год	Отклонение 2013 (гр.4- гр.3)
1	2	3	4	5
Передано теплоэнергии всего, в т.ч.	тыс.Гкал	1 853,954	1 679,729	-174,225
от ОАО "Мурманская ТЭЦ"	тыс.Гкал	1 839,048	1 668,171	-170,877
от ОАО "ММРП"	тыс.Гкал	14,906	11,558	-3,348
Средний отпускной тариф	руб./Гкал	241,04	241,00	-0,04
Производственная себестоимость	руб./Гкал	240,98	251,87	10,89
Полная себестоимость 1 Гкал	руб./Гкал	241,04	251,88	10,84
составляющая потерь	руб./Гкал	126,62	134,72	8,10

ставка условно-постоянных расходов	руб./Гкал	114,36	117,15	2,79
составляющая прибыли	руб./Гкал	0,06	0,01	-0,05
Доходы от реализации	тыс.руб.	446 874	404 810	-42 065
Расходы на реализацию	тыс.руб.	446 771	423 073	-23 697
покупка потерь	тыс.руб.	234 751	226 294	-8 458
условно-постоянные, в т.ч.	тыс.руб.	212 020	196 779	-15 241
- арендная плата по договору аренды	тыс.руб.	66 742	56 336	-10 406
- расходы по договору эксплуатации	тыс.руб.	116 093	114 879	-1 214
Валовая прибыль	тыс.руб.	104	-18 263	-18 367
Прочие расходы	тыс.руб.	104	12	-92
Прибыль/убыток до налогообложения	тыс.руб.	0	-18 275	-18 275

Фактическая реализация тепловой энергии от сторонних источников в 2013 году оказалась на 174,2 тыс. Гкал ниже утвержденной величины, что, в свою очередь, привело к уменьшению доходов на 42,1 млн. руб.

Распределение убытка по источникам:

ОАО «МТЭЦ»	- 10 355 тыс. руб.
ОАО «ММРП»	- 7 920 тыс. руб.
ВСЕГО	18 275 тыс. руб.

7. Анализ финансовой деятельности

(тыс. руб.) Таблица 16

Показатели	Код строки баланса	01.01.2013	01.01.2014	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	2	3	4	5
Капитал и резервы (источник собственных средств)	1300	141 706	1 051 746	910 040
Долгосрочные обязательства	1420	555	721	166
Основные средства и прочие внеоборотные активы	1100	180 683	224 112	43 429
Наличие собственных оборотных средств	X	-16 466	857 002	873 468
Общая величина оборотных активов	1200	2 568 128	3 754 856	1 186 728
Недостаток собственных оборотных средств	X	2 584 594	2 897 854	313 260
Коэффициент текущей ликвидности	X	0,985	1,283	X
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	X	-0,015	0,220	X

Анализ финансовых показателей характеризует финансовое положение Общества как неустойчивое, коэффициент текущей ликвидности составляет 1,283 при минимальном его значении равном 2, коэффициент обеспеченности активов собственными средствами составляет 0,220, при минимальном значении равном 0,1, дефицит собственных оборотных средств на 01.01.2014г. увеличился на 313260 тыс. руб. и составил 2 897,9 млн. руб.

8. Пояснения к отчетности за 2013 год

В обществе действует учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом № 324 от 29.12.2012г., учетная политика для целей налогообложения, утвержденная приказом № 325 от 29.12.2012г. Изменения и дополнения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2013 год внесены приказами № 63а от 13.02.13, № 165а от 10.02.13, № 85а от 01.03.13, № 453 от 08.08.13, № 411б от 18.06.13, № 480а от 03.09.13, № 486а от 11.09.13.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности обществом проведена инвентаризация:

- имущества и обязательств по состоянию на 30.11.2013г. в соответствии с приказом № 596б от 29.11.2013г., и по состоянию на 31.12.2013 в соответствии с приказом № 596а от 29.11.2013;

- инвентаризация собственных и арендованных основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.11.2013 г. в соответствии с приказом № 557 от 01.11.2013г.;

8.1 Информация о создании резервов.

Обществом создан резерв по сомнительным долгам. Сумма созданного резерва определялась экспертным методом. Сомнительной к погашению определена задолженность предприятий и организаций, находящихся в процедуре банкротства в сумме просроченной (свыше 1 месяца) задолженности. Использование резерва по сомнительным долгам планируется производить за счет списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

8.1.1 Резерв по сомнительным долгам

(тыс. руб.) Таблица 17

№ п/п	Наименование показателя	Остаток резерва 31.12.2012г.	Восстановление резерва в 2013г.	Использование резерва в 2013г.	Создание резерва в 2013г.	Остаток резерва 31.12.2013г.
1	РСД по расчетам с покупателями и заказчиками	558 312	558 312	26 945	449 620	422 675
2	РСД по расчетам с поставщиками и подрядчиками	6 827	6 827	234	234	-
3	РСД по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	3 408	3 408	636	36 963	36 327
ИТОГО		568 547	568 547	27 815	486 817	459 002

8.1.2 Резерв предстоящих расходов

Обществом начислен резерв предстоящих расходов по состоянию на 31.12.2013г., который используется на оплату неиспользованных отпусков работников с учетом отчислений взносов на обязательное страхование. Сумма резерва составляет 28 647 тыс. руб.

(См. Раздел 7 «Оценочные обязательства», Раздел 5 подраздел 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», подраздел 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Приложения № 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках).

8.2. Раскрытие информации о существенных показателях бухгалтерского баланса за 2013г.

8.2.1 Основные средства и незавершенное строительство.

См. Раздел 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, заполненных в соответствии с Приложением № 3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н (в редакции от 04.12.2012г.) (Далее Приложение № 3).

По состоянию на отчетную дату на балансе общества числились не введенные в эксплуатацию основные средства.

В настоящее время общество осуществляет свою деятельность на арендованном имуществе, учет которого ведется на забалансовом счете 001.

8.2.2 Отложенные налоговые активы.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» общество ведет учет по видам возникающих разниц. В связи с полученными обществом убытков за 2011-2013гг., основная сумма показателя состоит из убытка переносимого на будущее, что составляет 167 728 тыс. руб., также существенную часть показателя составляет временная разница по резерву предстоящих отпусков, создаваемых только в бухгалтерском учете – 6 265 тыс. руб.

8.2.3 Финансовые вложения.

См. Раздел 3 «Финансовые вложения» Приложения № 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

8.2.4 Сырье и материалы.

См. Раздел 4 «Запасы» Приложения № 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

8.2.5 Дебиторская задолженность.

См. Разделы 5 подраздел 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», подраздел 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Приложения № 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

8.2.6 Кредиторская задолженность.

См. Раздел 5 подраздел 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности», подраздел 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Приложения № 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

8.2.7 Увеличение уставного капитала.

В 2013 году увеличение уставного капитала составило 825 270 тыс. руб.:

(тыс. руб.) Таблица 18

Уставный капитал на 31.12.12	802 100	Изменения в Устав зарегистрированы в ИФНС России по МО 30 апреля 2013 г.
Уставный капитал на 30.06.13	1 534 758	
Увеличение за 1 полугодие 2013г.	732 658	
Уставный капитал на 31.12.13	1 627 370	Изменения в Устав зарегистрированы в ИФНС России по МО 30 апреля 2013 г.
Увеличение за 4 квартал 2013г.	92 612	

8.2.8 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В связи с уточнением налогооблагаемой базы за 2010 год при исчислении налога на прибыль откорректированы бухгалтерские показатели предшествующих отчетных периодов.

Таким образом, Обществом осуществлен пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности с применением ретроспективного пересчета.

Таблица 19

Непокрытый убыток на 31.12.2011 (по данным 2012г.)	Непокрытый убыток на 31.12.2011 (по данным 2013г.)	Отклонение
- 164 886 тыс. руб.	- 164 863 тыс. руб.	23 тыс. руб.
Отложенный налоговый актив на 31.12.2011 (по данным 2012г.)	Отложенный налоговый актив на 31.12.2011 (по данным 2013г.)	Отклонение
37 724 тыс. руб.	37 747 тыс. руб.	- 23 тыс. руб.
Непокрытый убыток на 31.12.2012 (по данным 2012г.)	Непокрытый убыток на 31.12.2012 (по данным 2013г.)	Отклонение
- 660 417 тыс. руб.	- 660 394 тыс. руб.	23 тыс. руб.
Отложенный налоговый актив на 31.12.2012 (по данным 2012г.)	Отложенный налоговый актив на 31.12.2012 (по данным 2013г.)	Отклонение
171 311 тыс. руб.	171 334 тыс. руб.	- 23 тыс. руб.

8.2.9 Информация по связанным сторонам.

В 2011 году акционерами общества являлись ОАО «Апатитыводоканал» (доля акций 90%) и ОАО «Отель Губернский» (доля акций 10%).

С 18.11.2011г. владелец 100% акций Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области.

На основании единоличного решения единственного акционера по вопросу, относящегося к компетенции общего собрания акционеров ОАО «Мурманэнергосбыт» от 18 марта 2013 года в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области «О включении объектов государственного имущества Мурманской области в казну Мурманской области» от 29.12.2012 № 696-ПП единственным акционером Общества является Министерство имущественных отношений Мурманской области.

8.2.10 Раскрытие информации по неиспользованным положениям по бухгалтерскому учету.

В связи с отсутствием деятельности и/или хозяйственных операций не применялись и не использовались положения по бухгалтерскому учету: «Учет договора строительного подряда», «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», «Учет государственной помощи», «Информация по прекращаемой деятельности», «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», «Информация об участии в совместной деятельности», «Изменение оценочных значений», «Учет затрат на освоение природных ресурсов», «Событие после отчетной даты».

8.2.11 Пояснения к отчету о движении денежных средств.

В Отчет о движении денежных средств не включены показатели по счету 50.3 «Денежные документы» в сумме 48 тыс. руб., ввиду того, что на данном счете отражены проездные документы, не являющиеся денежными эквивалентами.

8.2.12 Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию.

Таблица 20

Количество акций на начало месяца отчетного года	На 01.01.2013	802 100 тыс. шт.
	На 01.02.2013	802 100 тыс. шт.
	На 01.03.2013	802 100 тыс. шт.
	На 01.04.2013	802 100 тыс. шт.
	На 01.05.2013	1 534 758 тыс. шт.
	На 01.06.2013	1 534 758 тыс. шт.
	На 01.07.2013	1 534 758 тыс. шт.
	На 01.08.2013	1 534 758 тыс. шт.
	На 01.09.2013	1 534 758 тыс. шт.
	На 01.10.2013	1 534 758 тыс. шт.
	На 01.11.2013	1 534 758 тыс. шт.
	На 01.12.2013	1 534 758 тыс. шт.
ИТОГО		15 486 464 тыс. шт.
Средневзвешенное количество акций		1 290 539 тыс. шт.
Чистая прибыль всего		84 770 тыс. руб.
Базовая прибыль на акцию		0

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.И. Полиэктон

Л.В. Дмитриева