



FIABCI - RUSSIA



ИНСТИТУТ
ИТАР
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
АУДИТОРОВ



ЭНПИ[®] КОНСАЛТ

КОНСАЛТИНГОВО-АУДИТОРСКАЯ ГРУППА

115191, Москва
Духовской переулок, 14

Т/Ф.: (495) 954-4726
(495) 954-4408
(495) 954-3180
(495) 952-1041
(495) 954-1553
E-mail: npg@npg.ru
www.npg.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1-011-03-10

по бухгалтерской отчетности

Открытого акционерного общества

"Тываэнергосбыт" за период

с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно

Москва 2010 г.

Независимая фирма «ЭНПИ Консалт», член
«Моор Стивенс Интернешнл Лимитед»,
фирмы-члены в основных городах всего мира;
в ассоциации с АКГ «МООР СТИВЕНС РУС»



ЗАО "ЭНПИ Консалт"

Акционерам ОАО "Тываэнергосбыт"

Сведения об аудиторе:

Наименование ИНН /КПП Государственная регистрация	Закрытое акционерное общество "ЭНПИ Консалт" 7737017200/772501001 Дата государственной регистрации – 24.12.1992 Номер свидетельства о государственной регистрации – 427.526 Регистрирующий орган – Московская регистрационная палата Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 1027700283566 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 07.10.2002
Место нахождения Почтовый адрес Телефон Телефакс Лицензии	115191, г. Москва, Духовской пер., д.14 115191, г. Москва, Духовской пер., д.14 (495) 952-10-41, 954-47-26 (495) 954-47-26 На осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну № Б347955 от 09.06.2006, выдана Управлением Федеральной службы безопасности по Москве и Московской области, срок действия до 29.12.2010.
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство "Институт Профессиональных Аудиторов" (ИПАР)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций	Основной регистрационный номер – 10302000041 Дата внесения в реестр – 30.10.2009

Сведения об аудируемом лице:

Наименование ИНН/КПП Государственная регистрация	Открытое акционерное общество "Тываэнергосбыт" 1701040660/170101001 Дата государственной регистрации – 25.10.2006 Номер свидетельства о государственной регистрации – 17 № 000353899 Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Республике Тыва Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 1061701024065 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 25.10.2006
Место нахождения Почтовый адрес Телефон Телефакс	667004, Россия, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Колхозная, д. 2 667010, Россия, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Заводская, д. 2а 8 (394-22) 5-26-61 8 (394-22) 5-24-88



Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества "Тываэнергообит" (далее – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- отчета о движении денежных средств (форма № 4);
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- пояснительной записки.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.



ЗАО "ЭНПИ Консалт"

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на наличие существенной неопределенности, связанной со следующими событиями, раскрытыми в соответствующих разделах Пояснительной записки, которые обуславливают значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, в том числе:

- Обществом получены значительные убытки от основной деятельности;
- Общество имеет большую кредиторскую задолженность (свыше 315 900 тыс. руб.) по исковым требованиям, кроме того, имеющиеся судебные иски могут увеличить эту величину еще на 217 700 тыс. руб.;
- величина чистых активов по состоянию на 31.12.2009 составила отрицательную величину – 206 878 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2009 величина чистых активов также составляла отрицательную величину – 73 344 тыс. руб.);
- показатели основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение Общества, имеют значения ниже нормальных (обычных).

Кроме того, в настоящее время в Российской Федерации имеет место значительная неопределенность в отношении воздействия общемировых кризисных процессов на экономическую ситуацию в стране. Мы не имеем возможности предвидеть, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и предсказать их влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность Общества.

Заместитель Генерального директора
Закрытого акционерного общества
"ЭНПИ Консалт"
(квалификационный аттестат на право
осуществления аудиторской деятельности
в области общего аудита № K012971 на
неограниченный срок)

В.Ю. Скобареv

Руководитель проверки
(квалификационный аттестат на право
осуществления аудиторской деятельности
в области общего аудита № K002828 с не-
ограниченным сроком действия)

О.М.Сорокина

01 марта 2010 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2009 г.

Форма №1 по ОКУД	К О Д Ы
Дата (год, месяц, число)	0710001
по ОКПО	2009 12 31
Организация <u>Открытое акционерное общество "Тываэнергосбыт"</u>	94532140
Идентификационный номер налогоплательщика	1701040660/170101001
Вид деятельности <u>передача электроэнергии, распределение электроэнергии</u>	40.10.3 40.10.2
Организационно-правовая форма <u>форма собственности</u>	47 16
по ОКФС / ОКФС	384
Открытое акционерное общество	
Единица измерения <u>тыс руб</u>	
Местонахождение (адрес)	
667004, Республика Тыва, Кызыл г., Колхозная ул., д. 2	

Дата утверждения	- -
Дата отправки / принятия	- -

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	7818	7682
Незавершенное строительство	130	115	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	21685	55129
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	29618	62811
II. Оборотные активы			
Запасы	210	2368	2198
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	794	729
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	1574	1469
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	21	21
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	252001	434703
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	242297	398140
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	2846	4256
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу II	290	257235	441177
БАЛАНС	300	286854	503988

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	15000	15000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-88344	-221879
Итого по разделу III	490	-73344	-206879
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	240	55
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	240	55
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	359958	710812
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	180430	692574
задолженность перед персоналом организации	622	-	331
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	618	103
задолженность по налогам и сборам	624	46	48
прочие кредиторы	625	178864	17757
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	359958	710812
БАЛАНС	700	286854	503988

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
Бланки строгой отчетности		-	16

Руководитель

Бушуев Анатолий Михайлович

Главный бухгалтер

Симагутина Елена Николаевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

09 Февраля 2010 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Тывазнергосбыт" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности передача электроэнергии, распределение электроэнергии по ОКВЭД

Организационно-правовая форма _____ форма собственности

Открытое акционерное общество по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: _____ тыс. руб.

К О Д Ы		
0710002		
2009	12	31
94532140		
1701040660/170101001		
40.10.3	40.10.2	
47	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	743879	664944
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-795061	-645571
Валовая прибыль	029	-51182	19373
Коммерческие расходы	030	-71870	-60538
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	-123052	-41165
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	18744	2507
Прочие расходы	100	-62856	-16310
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	-167164	-54968
Отложенные налоговые активы	141	33443	13232
Отложенные налоговые обязательства	142	186	-288
Текущий налог на прибыль	150	-	-
	180	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	-133535	-42024
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	366
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	732	33589	424	1940
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	X	19675	X	10765
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-
	270	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)
Бушуев Анатолий
Михайлович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)
Симагутина Елена
Николаевна

(расшифровка подписи)

04 Февраля 2010 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

Форма №3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Тывазнергосбыт"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИНН

Вид деятельности передача электроэнергии, распределение электроэнергии

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____

Открытое акционерное общество

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения тыс руб

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710003		
2009	12	31
94532140		
1701040660/170101001		
40.10.2 40.10.11		
47 16		
384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	15000	-	-	-88344	-73344
2008						
(предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	012	X	-	X	-	-
	020	X	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	15000	-	-	-88344	-73344
Результат от пересчета иностранных валют	031	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	032	X	X	X	-88344	-88344
Дивиденды	033	X	X	X	-	-
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	051	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	052	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	053	-	X	X	-	-
	054	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	061	-	X	X	X	-
уменьшения количества акций	062	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	063	-	X	X	-	-
	064	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	15000	-	-	-88344	-73344
2009						
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике	071	X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	072	X	-	X	-	-
	080	X	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	15000	-	-	-88344	-73344
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	-133535	-133535
Дивиденды	103	X	X	X	-	-
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
	124	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	-	X	X	X	-
уменьшения количества акций	132	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	133	-	X	X	-	-
	134	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	15000	-	-	-221879	-206879

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Исполь-	Остаток
наименование	код			зовано	
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	-	-	-	-
данные отчетного года	152	-	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	-	-	-	-
данные отчетного года	162	-	-	-	-
Оценочные резервы:					
Резервы по сомнительным долгам					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	-	10765	-	10765
данные отчетного года	172	10765	19675	-17287	13153
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	181	-	-	-	-
данные отчетного года	182	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного		Остаток на конец отчетного	
наименование	код	года		периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	-		-	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам	210	-	-	-	-
деятельности - всего					
в том числе:					
	211	-	-	-	-
	212	-	-	-	-
	213	-	-	-	-
капитальные вложения во					
внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:					
	221	-	-	-	-
	222	-	-	-	-
	223	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Бушуев Анатолий
Михайлович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Симагутина Елена
Николаевна

(расшифровка подписи)

13 Февраля 2010 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2009 г.

Форма № 4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Тываэнергообл"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Передача электроэнергии

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытые акционерные общества

Частная собственность

по ОКФС/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
2010	02	13
94532140		
001701040660		
40.10.2		
47	16	
384/385		

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период преды- дущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	2846	19612
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	606597	510060
	030	-	-
Прочие доходы	040	1580	7155
Денежные средства, направленные:	100	(606767)	(533971)
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(531582)	(485080)
на оплату труда	160	(41204)	(29200)
на выплату дивидендов, процентов	170	(-)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	180	(33981)	(19691)
-	185	(-)	(-)
на прочие расходы	190	(-)	(-)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	-1410	-16766
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	-	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	-	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	-
-	260	-	-
Приобретение дочерних организаций	280	(-)	(-)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(-)	(-)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(-)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(-)	(-)
-	320	0	0
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	-	-

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	-	-
-	370	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	400	(-)	(-)
Погашение обязательств по финансовой аренде	410	(-)	(-)
-	420	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	-1410	-16766
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	4256	2846
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель


(подпись)

Бушуев Анатолий Михайлович

(расшифровка подписи)

Гл. бухгалтер


(подпись)

Симагутина Елена Николаевна

(расшифровка подписи)

« 13 » 02 2010 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

Форма №5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

К О Д Ы		
0710005		
2009	12	31
94532140		
1701040660/170101001		
40.10.2		40.10.11
47	16	
384		

Организация Открытое акционерное общество "Тываэнергосбыт" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 1701040660/170101001
Вид деятельности передача электроэнергии, распределение электроэнергии по ОКВЭД 40.10.2
Организационно-правовая форма форма собственности по ОКФС 47
Открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС 16
Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ 384

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-	-	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	-	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
	035	-	-	-	-
Прочие	040	-	-	-	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-
в том числе:			
	051	-	-
	052	-	-
	053	-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	4061	-	-	4061
Сооружения и передаточные устройства	075	-	-	-	-
Машины и оборудование	080	3324	1006	-124	4206
Транспортные средства	085	2089	-	-	2089
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	291	120	-	412
Рабочий скот	095	-	-	-	-
Продуктивный скот	100	-	-	-	-
Многолетние насаждения	105	-	-	-	-
Другие виды основных средств	110	-	438	-	438
Земельные участки и объекты природопользования	115	45	-	-	45
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	9810	1565	-124	11250

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	1992	3568
в том числе:			
зданий и сооружений	141	162	298
машин, оборудования, транспортных средств	142	1784	3145
других	143	46	125
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	-	-
в том числе:			
здания	151	-	-
сооружения	152	-	-
	153	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	-	-
в том числе:			
	161	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	-

Справочно	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
	код	На начало отчетного года	На начало отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	-	-	-	-
	230	-	-	-	-
Прочие	240	-	-	-	-
Итого	250	-	-	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	-	-
в том числе:	311	-	-	-	-
	312	-	-	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
	2	3	4		
Справочно.					
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	-	-	-	-
	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года		
	2	3	4		
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы	330	-	-	-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе:	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года		
	2	3	4		
Справочно.					
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420	-	-	-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные	430	-	-	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	-	-	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель наименование 1	код 2	Остаток на начало отчет- ного года 3	Остаток на конец отчет- ного периода 4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	252001	434703
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	242297	398140
авансы выданные	612	873	240
прочая	613	8831	36323
Итого	630	252001	434703
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	359958	710812
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	180430	692574
авансы полученные	642	17821	17514
расчеты по налогам и сборам	643	46	48
прочая	646	161661	677
Итого	660	359958	710812

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель наименование 1	код 2	3а	3а
		отчетный год 3	предыдущий год 4
Материальные затраты	710	795061	648481
Затраты на оплату труда	720	45350	29444
Отчисления на социальные нужды	730	9822	7157
Амортизация	740	1648	1406
Прочие затраты	750	15049	19620
Итого по элементам затрат	760	866931	706109
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) расходов будущих периодов	766	(104)	1104

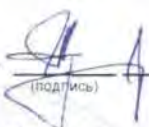
Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	-
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
	824	-	-
Выданные - всего	830	-	-
в том числе:			
векселя	831	-	-
Имущество, переданное в залог	840	-	-
из него:			
объекты основных средств	841	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-
	844	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-	-	-	-
в том числе:					
	911	-	-	-	-
	912	-	-	-	-
	913	-	-	-	-
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе					
	921	-	-	-	-
	922	-	-	-	-
	923	-	-	-	-

Руководитель



Бушуев Анатолий Михайлович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Симагутина Елена Николаевна

(расшифровка подписи)

13 Февраля 2010 г.

Пояснительная записка к годовому отчету бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Тываэнергосбыт» за период с 01 января 2009г. по 31 Декабря 2009 г.

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Тываэнергосбыт» (далее - Общество) зарегистрировано 25 октября 2006 года за государственным регистрационным номером 1061701024065 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Республике Тыва

Юридический адрес: 667004, Республика Тыва, г.Кызыл, ул.Колхозная,2

Почтовый адрес: 667010, Республика Тыва, г.Кызыл, ул.Заводская,2а

Общество является дочерним акционерным обществом ОАО «Холдинг МРСК», являющегося единственным акционером Общества.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенных акций).

Акции обыкновенные именные, бездокументарные, номинальной стоимостью 1(Одна) копейка в количестве 1 500 000 000 (Один миллиард пятьсот миллионов) штук, способ размещения – приобретение акций единственным учредителем акционерного общества ОАО «Холдинг МРСК».

Уставный капитал Общества составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) рублей.

В отчетном периоде основным видом деятельности Общества является реализация электрической энергии на территории Республики Тыва.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 138 человек, в том числе внештатные сотрудники по сбору денежных средств за электроэнергию по районам 113 человек.

В состав Совета Директоров входят:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Пост в Совете Директоров	Место работы и занимаемая должность
1	2	3	4
1.	Лапин Сергей Николаевич	Член Совета директоров акционерного общества	Первый заместитель Руководителя Центра стратегии и развития ОАО «Холдинг МРСК»

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Пост в Совете Директоров	Место работы и занимаемая должность
1	2	3	4
2.	Бокарева Елена Евгеньевна	Член Совета директоров акционерного общества	Советник Генерального директора ОАО «Холдинг МРСК»
3.	Эрпшер Наталия Ильинична	Член Совета директоров акционерного общества	Руководитель Дирекции организационного развития ОАО «Холдинг МРСК»
4.	Медведев Дмитрий Борисович	Член Совета директоров акционерного общества	Начальник Департамента технического развития и регулирования ОАО «Холдинг МРСК»
5.	Смирнов Михаил Владимирович	Член Совета директоров акционерного общества	Начальник отдела стандартов и методологии Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «Холдинг МРСК»
6.	Щербаков Алексей Гариевич	Член Совета директоров акционерного общества	Заместитель Начальника Департамента перспективного развития и технологического присоединения ОАО «Холдинг МРСК»
7.	Мананников Дмитрий Александрович	Член Совета директоров акционерного общества	И.о. Заместителя Генерального директора по развитию и реализации услуг ОАО «МРСК Сибири»

В состав Ревизионной комиссии входят:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Пост в составе ревизионной комиссии	Место работы и занимаемая должность
1	2	3	4
1.	Кривобокова Наталия Павловна	Член ревизионной комиссии	Главный эксперт Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»
2.	Рохлина Ольга Владимировна	Член ревизионной комиссии	Главный эксперт Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»
3.	Бедридинова Елена Сергеевна	Член ревизионной комиссии	Ведущий эксперт Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»
4.	Галактионова Мария Александровна	Член ревизионной комиссии	Ведущий эксперт отдела раскрытия информации Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «Холдинг МРСК»
5.	Гузик Евгения Сергеевна	Член ревизионной комиссии	Начальник отдела бизнес-планирования и экономического анализа ОАО «Тываэнергосбыт»

Список аффилированных лиц по состоянию на 31 декабря 2009 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным лицом	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу акций, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Бушуев Анатолий Михайлович	Российская Федерация, Республика Тыва, г. Кызыл.	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	04.06.2009	0	0
2	Лапин Сергей Николаевич	Российская Федерация, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2009	0	0
3	Бокарева Елена Евгеньевна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2009	0	0
4	Эрпшер Наталия Ильинична	Российская Федерация, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2009	0	0
5	Медведев Дмитрий Борисович	Российская Федерация, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2009	0	0
6	Смирнов Михаил Владимирович	Российская Федерация, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2009	0	0

№ п/ п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным лицом	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилирован ного лица в уставном капитале акционерн ого общества, %	Доля принад лежащ их аффили рован ному лицу акций, %
1	2	3	4	5	6	7
7	Щербakov Алексей Гариевич	Российская Федерация, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2009	0	0
8	Маиаников Дмитрий Александрович	Российская Федерация, г. Красноярск	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2009	0	0
9	Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК»	Российская Федерация, г. Москва, ул. Академика Челомея, д.5А	Единственный учредитель общества	01.07.2008	100	100

Изменения в устав за отчетный год:

- п. 1.5 Устава изложен в следующей редакции: Место нахождения Общества: 667004, Российская Федерация, Республика Тыва, г. Кызыл ул. Колхозная, 2.

Почтовый адрес Общества: 667010, Российская Федерация, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Заводская 2 «а».

- п. 2.3 Общество является дочерним акционерным обществом ОАО «Холдинг МРСК», являющегося единственным акционером Общества.

- п. 15.1, пп. 35 к) о совершении ДЗО сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах,

определяемых порядком взаимодействия Общества организациями в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;

- п.15.1 пп. 36 а) об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, касающимся совершения (одобрения) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;

- п. 15.1 пп. 37 б) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества;

- п. 15.1. пп. 38 предварительное одобрение решений о совершении Обществом сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых не является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества;

- п. 15.1. пп. 44 Предварительное одобрение коллективного договора, соглашений, заключаемых Обществом в рамках регулирования социально – трудовых отношений, а также утверждение документов по негосударственному обеспечению работников Общества.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности: в частности Федерального

закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г №129-ФЗ, положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету, рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также распоряжениями главного бухгалтера Общества, касающихся вопросов учета и отчетности и носящих методологический характер.

Бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января 2009г. по 31 Декабря 2009 года.

2.1 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Минфином РФ от 27.12.2007 №153н. (с изменениями и дополнениями).

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов, с учетом положений ПБУ 14/2007, на основе документов, подтверждающих права Общества на приобретаемые нематериальные активы.

Созданные в Обществе нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов и за исключением возмещаемых налогов.

2.2 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств. ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года N 26н (с изменениями и дополнениями).

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью более 20 000 рублей. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Активы, в отношении которых выполняется условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и стоимостью не более

20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования на основе норм амортизационных отчислений утвержденных Правительством Российской Федерации. Нормы амортизационных отчислений определяются обоснованно технической комиссией, созданной по приказу генерального директора Общества.

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Книги, брошюры, прочие печатные издания не считаются библиотечным фондом, так как в штате организации отсутствует библиотекарь, нет специально оборудованного помещения. Стоимость таких изданий списывается в порядке, как и для других объектов до 10 000 руб.

Переоценка основных средств за отчетный период не проводилась.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.3 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н. (с изменениями и дополнениями).

Стоимость финансовых вложений, формируется из фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением.

Распределение косвенных расходов (стоимости посреднических и/или консультационных услуг), связанных с приобретением не одной, а целой совокупности ценных бумаг, определяется пропорционально покупной стоимости ценных бумаг.

По данным бухгалтерского учета в отчетном периоде Общество не осуществляло доходных вложений в материальные ценности.

2.4 Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально - производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет

материально - производственных запасов, ПБУ 5/01», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09 июня 2001г. N 44н. (с изменениями и дополнениями).

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Фактические затраты Общества на доставку материально - производственных запасов, в том числе товаров, предназначенных для продажи, до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Складской учет материальных запасов ведется при помощи средств вычислительной техники. Материально-ответственные лица вводят информацию (реквизиты), предусмотренные в карточках складского учета, и данные первичных учетных документов непосредственно в программу «1С: Предприятие» с использованием средств вычислительной техники.

2.5 Доходы и расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов, в частности, включаются:

- расходы, связанные с приобретением копий программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены. Если договором не определен срок использования программных продуктов и баз данных, их стоимость относится на соответствующие счета затрат единовременно;
- расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- осуществленные авансовые взносы арендной платы за последующие периоды;
- обязательное и добровольное страхование ответственности, имущества и работников;
- сумма оплаты очередных и дополнительных отпусков будущих периодов;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов. Период, в течение которого подлежат списанию расходы будущих периодов, определяется на основе периода действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно исходя из принятого срока их распределения пропорционально количеству календарных дней использования указанных расходов. Расходы будущих периодов относятся на соответствующие счета затрат в зависимости от их целевого назначения.

Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, на ремонт и прочие резервы на покрытие иных непредвиденных затрат не создается.

2.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность покупателей электрической энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов-фактур.

Дебиторская задолженность покупателей электрической энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов-фактур.

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам. Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения согласно договоров, соглашений и т.д. ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом, исчисление указанного срока осуществляется начиная с

первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке предусмотренном в ст. 266 Налогового Кодекса РФ.

Резерв по сомнительным долгам создается:

- по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября текущего года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами;
- по состоянию на 31 декабря отчетного года на основе результатов проведенной инвентаризации.

Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора.

2.7 Учет финансовых результатов

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99 и «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденными соответственно приказами Минфина РФ от 6 мая 1999г. N32н N33н. (с изменениями и дополнениями).

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от:

- продажи электроэнергии, включая потери;
- продажи товаров;
- продажи прочей продукции (работ, услуг).

Передача продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств на возмездной основе признается доходом от обычных видов деятельности и отражается на счетах учета продаж.

Расходы обслуживающих производств и хозяйств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг, признаются прочими расходами.

Бухгалтерский учет выручки от продажи электрической энергии ведется бухгалтерией на основании аналитических данных, представляемых отделом расчетов с юридическими лицами, службой по работе с бытовыми абонентами.

Полная себестоимость электроэнергии складывается из стоимости покупной энергии, расходов на сбыт продукции и содержание аппарата управления.

Электрическая энергии, израсходованная на хозяйственные нужды, в объем продаж не включается. Расходы списываются на основании справки, предоставляемой отделом расчетов с юридическими лицами, по тарифу установленному РЭК РТ.

Доходы от сдачи имущества в аренду, а также расходы по такому имуществу, отражаются на счете 90 «Продажи».

Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий включаются в состав прочих расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

3 Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов Общества учитываются:

Наименование	Стоимость по состоянию на 31.12.2009г.
Лицензии	6
Страхование	91
Программное обеспечение	1301
Отпускные	71
Прочие	-
Итого:	1 469

3.2 Задолженность покупателей и заказчиков (статья 230, 240 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по договорам на сумму выставленных покупателям счетов-фактур по установленным Службой по тарифам Республики Тыва ценам.

Величина дебиторской задолженности на конец года составляет 434 703 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	тыс. руб. по состоянию на 31.12.2009г.
1	2	3
I	Всего дебиторская задолженность : (строка 230,240)	434 703
	в том числе:	
1.1	Покупатели и заказчики (строка 241) в т. ч.	398 140
1.1.1	Топливная промышленность	3194
1.1.2	Деревоперерабатывающая и ЦБП	31

№ п/п	Наименование	по состоянию на 31.12.2009г.
1	2	3
1.1.3	Промышленность строительных материалов	7 137
1.1.4	Пищевая промышленность	397
1.1.5	Другие промышленные предприятия	2 694
1.1.6	Сельское хозяйство	557
1.1.7	Лесное хозяйство	112
1.1.8	Транспорт	4 949
1.1.9	Связь	965
1.1.10	Строительство	670
1.1.11	Жилищно-коммунальное хозяйство	59 469
1.1.12	Садоводческие товарищества	407
1.1.13	ЖСК	1 197
1.1.14	Гаражи	244
1.1.15	Прочие отрасли	20 321
1.1.16	Население	98 620
1.1.17	ОАО «Тываэнерго»	194 320
1.1.18	Прочие	2856
1.2	Авансы выданные (строка 245)	240
1.3	Прочие дебиторы (строка 246)	36 323

В составе дебиторской задолженности покупателей отражена распределенная величина расхождений потерь электрической энергии сетевой организации ОАО «Тываэнерго» на основании п.121 «Правил функционирования розничных рынков электрической энергии в переходный период реформирования электроэнергетики», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.08.06 №530 в размере 121 164 тыс. руб.

Согласно п 11.9 учетной политики Общества создан резерв по сомнительным долгам.

№ п/п	Наименование	Сумма
1	2	3
1.	Сальдо на 01.01.2009 г.	10 765
2.	Начислен резерв за 2009 г.	19 675
3.	Восстановлен резерв за 2009 г.	-17 286
4.	Сальдо на 01.01.2010 г.	13 154

3.3 Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2009г. составляет 710 812 тыс. руб.

Расшифровка задолженности:

тыс. руб.		
№ п/п	Наименование	Сумма
1	2	3
1.	Поставщики и подрядчики, в том числе:	692 574
1.1.	Поставщики электроэнергии через ОРЭМ	346 213
1.2.	по абонентской плате ФСК ЕЭС ОАО	606
1.3	за транспортировку электроэнергии	312 865
1.4	Другим поставщикам и подрядчикам	32 890
2.	Задолженность перед персоналом	331
3.	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	103
4.	Задолженность перед бюджетом	48
5.	Авансы полученные:	
	от потребителей электроэнергии	17 514
6.	Прочие кредиторы	242
	Итого:	710 812

Основными кредиторами Общества являются: поставщики электрической энергии с оптового рынка и сетевая организация ОАО «Тываэнерго».

Следует учесть тот факт, что имеются расхождения по стоимости услуг по передаче электрической энергии с сетевой организацией ОАО «Тываэнерго» на сумму 3 607 тыс. руб.

Так же на конец 2009 года существует неоплаченная кредиторская задолженность, подтверждена решениями судов, на сумму 73 357 тыс. руб.

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование контрагента	№ дата решения суда	Сумма
1	2	3	4
1	ОАО «Тываэнерго»	A69-4815	13 680
2	ОАО «ФСКЕЭС»	A69-1528/2009	606
3	ОАО ТГК-13	A40-21666/09-125-133	55 515
4	ОАО «Кузбассэнерго»	A 40-109439/09-09-48-845	9 989
5	ОАО «Кузбассэнерго»	A 40-109444/09-83-750	18 310
6	ОАО ТГК-13	A40-18939/09-133-163	74
7	ОАО ТГК-13	A 40-21666/09-125-133	93
	ИТОГО:		98 269

3.4 Капитал

По состоянию на 31.12.2009г. Уставной капитал Общества полностью оплачен и составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) руб.

3.5 Доходы и расходы

Доходы и расходы за отчетный период отражены в отчете о прибылях и убытках. За отчетный год выручка составила 743 879 тыс. руб., в том числе:

- от реализации электрической энергии 740 334 тыс. руб.;
- от реализации мощности -1 461 тыс. руб.;
- по услугам за опломбирование эл. счетчиков- 931 тыс. руб.;
- за услуги по ограничению и возобновлению эл. энергии -1 061 тыс. руб.;
- от прочих услуг 1 553 тыс. руб.

Результатом работы Общества за 2009 год является убыток в сумме 167 164 тыс.руб.

Одним наиболее из важных факторов повлиявших на финансовый результат Общества является тарифно – балансовое решение на 2009 г. Службой по тарифам Республики Тыва при расчете на передачу электрической энергии по сетям ОАО «Тываэнерго» принят полезный отпуск электроэнергии в объеме 494,55 млн. кВт.ч и установлена НВВ для сетевой организации в размере 487 343 тыс. руб., таким образом средневзвешенный одноставочный тариф на содержание сетевой компании составил 98,54 коп./кВт.ч.

Объем продажи электрической энергии на розничном рынке в 2009 году составил 602,1 млн. кВт.ч., технологический объем потерь 134,8 млн. кВт.ч., фактический полезный отпуск ОАО «Тываэнергосбыт» в 2009 году сложился в объеме 359,5 млн. кВт.ч., сверхнормативные потери не учтенные при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии за 2009 год, составили 107,8 млн. кВт.ч. В результате высоко уровня коммерческих потерь ОАО «Тываэнергосбыт» понесло убытки в 2009 году в размере 133 082 тыс. руб.

Согласно приказу Минфина России от 21.03.2000г. №29Н «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящей на одну акцию» базовый убыток на одну акцию составляет 0,148 руб.

$(221914730,16) \text{ руб.} / 1\,500\,000\,000 \text{ шт.} = (0,148)$

В соответствии со статьей 12 Устава Общества за участие в собраниях совета Директоров было выплачено вознаграждение членам совета Директоров на общую сумму 1432,6 тыс.руб. (список членов совета директоров приведен в разделе «Общие сведения». Вознаграждение ревизионной комиссии было выплачено за отчетный период 187,3 тыс.руб.

3.6 Корректировки отложенных налоговых активов в межотчетный период 2008 - 2009 гг.

В связи с тем, что с 01.01.2009 ставка налога на прибыль уменьшилась с 24% до 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ) был произведен пересчет величины отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (п. 14 ПБУ 18/02).

тыс. руб.		
Показатель	Остаток 31.12.2008	Остаток 01.01.2009
1. По дебету счета 09	26 022	21 685
2. По кредиту счета 77	288	240
3. По кредиту счета 84	84 055	88 344

3.7 Мероприятия по финансовому оздоровлению ОАО «Тываэнерго» на 2010-2014г.г.

Следует отметить, что для улучшения финансового состояния Общества разработан план финансового – оздоровления.

Меры по оздоровлению финансового положения в 2010-2014г.г. ОАО «Тываэнерго»:

- поэтапное включение выпадающих доходов (кассовых разрывов) для сглаживания роста тарифа на срок до 5 лет. Рост средневзвешенного тарифа в 2010 году на 20,4% (в 2011г. - 27,9%, 2012г. - 27,9%, 2013г. - 27,8%, 2014г. - 27,7%).

Выпадающие доходы 2007 года, возникшие в результате повышения стоимости покупной электрической энергии над уровнем 2006 года в 5 раз, не учтенные Службой по тарифам Республики Тыва при формировании тарифно-балансового решения на 2007 год., а также выпадающие доходы 2008г. и следующих лет, возникающих по причине высокого уровня фактических потерь, не учтенных в сводном-прогнозном балансе региона, которые должны учитываться при установлении регулируемого тарифа (цены) на электрическую энергию (мощность) для конечного потребителя в последующих периодах регулирования.

Положительным моментом в плане финансового оздоровления ОАО «Тываэнерго» станет и выполнение сетевой организацией ОАО «Тываэнерго» программы мероприятий по снижению потерь, что позволит

исключить выпадающие доходы, возникающие из-за дисбаланса электроэнергии.

ОАО «Тываэнергосбыт» совместно с Правительством Республики Тыва проводит ряд мероприятий по уменьшению доли федерального фактора в тарифе для конечного потребителя, направлено обращение в Федеральную службу по тарифам России с целью не допустить прирост индикативной цены покупки с оптового рынка в течение 2010-2011 годов.

Одним из возможных мероприятий по снижению кредиторской задолженности на ОРЭМ (оптовый рынок электроэнергии и мощности) является заключение свободных двусторонних договоров (далее СДД) на покупку электрической энергии по цене ниже рыночной, что может значительно снизить стоимость покупной электрической энергии. Также к немаловажным мероприятиям относится работа с поставщиками с оптового рынка, что приведет к экономии за счет отказов поставщиков от начисления пени.

В случае получения ОАО «Тываэнергосбыт» статуса-неплательщика на 2010-2014 гг. к Обществу не будут применяться штрафные санкции в виде начисления пени за просроченные обязательства и возможны прямые расчеты с оптовыми поставщиками (реструктуризация долга).

Обществом совместно с Министерством промышленности и энергетики Республики Тыва разработана программа повышения уровня оплаты за отпущенную электроэнергию потребителям РТ, которая находится на стадии согласования. Основным мероприятием программы является выделение государственной поддержки из федерального бюджета на покрытие задолженности нереальной к возмещению в сумме 80 млн. руб.

В целях реализации программы по снижению дебиторской задолженности юридических лиц необходимо осуществить:

- Еженедельный мониторинг расчетов с дебиторами;
- Контроль финансового состояния над наиболее крупными дебиторами с целью сокращения и предотвращения возникновения просроченной дебиторской задолженности;
- Взыскание сумм просроченной задолженности в судебном порядке;

- Взаимодействие с исполнительными, административными органами
Республики Тыва по возмещению долгов бюджетно-зависимых организаций.

Главной целью оптимизации организационной структуры является реализация целей и задач Общества через действующую систему управления персоналом, ориентированную на сближение интересов работников с интересами Общества в целом, а так же обеспечения оптимального баланса процессов обновления и сохранения численного и качественного состава кадров в соответствии с потребностями самого Общества, требованиями действующего законодательства и состоянием рынка труда.

- повышение квалификации и уровня образования кадров;
- изменение численности и должностей работников по потребности

С 01.01.2010г. в ОАО «Тывазнергосбыт» началась реорганизация организационной структуры, направленная на снижение затрат по статье ФОТ путем оптимизации численности сбытовой организации. В новой организационной структуре ОАО «Тывазнергосбыт» на 01.04.2010г.

предполагается численность 73,5 штатных единиц (при штатной численности на 31.12.2009 г 144 единицы).

Функции по работе с потребителями на розничном рынке (отдел по заключению договоров и прогнозированию электропотребления, отдел сбыта электроэнергии населению, отдел реализации электроэнергии юридическим лицам, отдел сбыта электроэнергии юридическим лицам, юридический отдел, специалисты отдела информационных технологий) с 01.01.2010г. переданы сетевой организации ОАО «Тываэнерго» на основании агентского договора № 20.17.1968 – 21 от 30.12.2009 г. Перераспределение функций по работе с потребителями электрической энергии на розничном рынке в рамках агентского договора с РСК согласованы руководителями обеих компаний (ОАО «Тываэнергобыт», ОАО «Тываэнерго»), а также ОАО «Холдинг МРСК».

Основные мероприятия плана финансово, которые следует отметить являются:

- включение выпадающих доходов 2007г. (48000), часть выпадающих 2008г. по ФОТ (2000) в тариф конечного потребителя на 2011г. (Основание: Протокол ФСТ России № 54-э/2 от 18.03.2009г.);
- поэтапное включение выпадающих доходов 2008-2009 г.г. в тариф конечного потребителя 2011-2014г.г. (выпадающие ОАО "Тываэнергобыт" на кассовый разрыв, связанный с некорр. балансом электроэнергии 838 621 тыс. руб.; выпадающие ОАО "Тываэнерго" 169 642 тыс. руб.);
- предъявить пени за несвоевременную оплату за проданную электроэнергию потребителям за 2010-2014г.;
- заключить прямой договор (СДД) с поставщиком электроэнергии ОАО "РусГидро" и ОАО Енисейская ТЭК-13" на поставку электрической энергии по цене ниже нерегулируемой цены оптового рынка (РСВ) на 15%;
- продолжить работу с поставщиками электроэнергии об отказе от начисления пени за несвоевременные расчеты;
- вести работу с сетевой организацией ОАО "Тываэнерго" об отказе начисления пени за несвоевременные расчеты;
- направлять список потребителей-неплательщиков бюджетополучателей в комиссию при правительстве РТ с целью взыскания задолженности;
- мероприятия по погашению дебиторской задолженности юридических лиц, образовавшейся на 01.04.2009г. В срок до 2012г.;

- мероприятия по погашению дебиторской задолженности физических лиц, образовавшейся на 01.04.2009г. В срок до 2012г.;
- увеличивать авансовые платежи по договорам энергоснабжения;
- реструктуризация задолженности за услуги по передаче сетевой организацией;
- реорганизация организационной структуры (оптимизация численности);
- передача функций по работе с потребителями на розничном рынке электроэнергии в сетевую организацию ОАО "Тываэнерго".

Общий экономический эффект от реализации данных мероприятий составит 1 133 278 тыс.руб.

Так же следует отметить, что в плане финансового оздоровления составлен график реструктуризации задолженности по оплате услуг за передачу электроэнергии с ОАО «Тываэнерго», где на конец 2014 г. кредиторская задолженность отсутствует.

4 События после отчетной даты

29 января 2010 года в Общество поступило исковое заявление от сетевой организации ОАО «Тываэнерго» на общую сумму 158 421 738,09 руб. в том числе:

- задолженность за передачу электроэнергии - 126 182 934,10 руб.,
- штрафная неустойка – 18 713 570,74 руб.,
- процент за пользование чужими денежными средствами – 13 525 233,25 руб.,
- государственная пошлина – 100 000 руб.

5 Условные факты хозяйственной деятельности

По итогам работы 2009 года у Общества имеется не урегулированная задолженность с сетевой организацией ОАО «Тываэнерго».

Расхождения по дебиторской задолженности составляют 121 164 тыс. руб., том числе:

- 2008 г 101 711 тыс. руб.
- 2009 г 19 459 тыс.руб

Общество в декабре 2008г. предъявило в сторону сетевой организации ОАО «Тываэнерго» перерасчет сумм 101 711 тыс. руб. на оплату сверхнормативных потерь (ссылаясь на п. 109 Правил функционирования розничных рынков электрической энергии в переходный период реформирования электроэнергетики, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.08.06г. №530), где в стоимости потерь сверх норматива учтена транспортная составляющая (тариф на услуги по передаче электроэнергии), сетевая организация отказывается принимать перерасчет компенсации потерь.

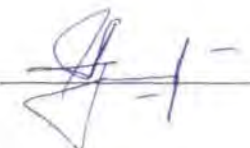
Расхождения, в сумме 19 459 тыс. руб. за 2009 г сложились в результате разногласий по полезному отпуску, как показывает опыт прошлых лет, при урегулировании задолженности с сетевой организацией ОАО «Тываэнерго» принимается редакция Общества, в связи с чем риск снижения доходов минимален.

Расхождения по стоимости услуг по передаче электрической энергии с сетевой организацией ОАО «Тываэнерго» на сумму 3 607 тыс. руб.

6. Информация по сегментам

Информация по сегментам не представляется в связи с тем, что Общество не имеет отчетных сегментов.

И.о. Генерального директора

 /А.М. Бушуев./

Главный бухгалтер

 /Е.Н. Симагутина./