

**Открытое акционерное общество
«ТываЭнерго»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому отчету за 2008г.**

1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности Общества.

Адрес : Республика Тыва, г.Кызыл ул. Колхозная 2

Исполнительные органы

Генеральный директор - Верзакос Анатолий Иванович до 22.05.2008г.

Генеральный директор - Лукин Олег Николаевич с 23.05.2008г.

Главный бухгалтер - Митряшкина Екатерина Федоровна до 21.07.2008г.

Главный бухгалтер - Кудлова Татьяна Юрьевна с 04.08.2008г.

Среднесписочная численность работающих - 740 человек

Целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности. Основными видами деятельности Общества являются:

- передача и распределение электрической энергии;
- обеспечение энергоснабжением потребителей, подключенных к сетям в соответствии с заключенными договорами;
- реализация электрической по установленным тарифам;
- выполнение работ в в рамках договорных отношений;
- развитие энергосистемы посредством нового строительства, перевооружения, реконструкции и ремонтов производственных объектов.

Информация о членах Совета директоров и ревизионной комиссии

Членами Совета директоров являются:

Фамилия, имя отчество	Должность	Должность в СД
Вишняков Виталий Николаевич	Заместитель генерального директора по безопасности ОАО «МРСК Сибири»	Председатель СД
Григорьева Алена Валентиновна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «МРСК Сибири»	Член СД
Переславский Виктор Владимирович	Заместитель главного инженера по диспетчерско-технологическому управлению ОАО «МРСК Сибири»	Член СД
Романов Владимир Анатольевич	Начальник департамента информационных технологий ОАО «МРСК Сибири»	Член СД
Сторчай Маргарита Александровна	Менеджер Управления корпоративных отношений Центра управления МРСК ОАО «ФСК ЕЭС»	Член СД

Санько Елена Петровна	Начальник отдела корпоративного управления ОАО «МРСК Сибири»	Член СД
Верзаков Анатолий Иванович	Пенсионер	Член СД

Состав Ревизионной комиссии:

Фамилия, имя отчество	Должность	Должность в РК
Леонтьев Алексей Владимирович	Начальник департамента внутреннего контроля и аудита ОАО «МРСК Сибири»	Председатель РК
Струкова Анна Георгиевна	Начальник отдела внутреннего аудита и контролинга по «Красноярскэнерго»	Член РК
Урюпин Максим Николаевич	Ведущий специалист отдела внутреннего аудита ОАО «МРСК Сибири»	Член РК
Филиппов Михаил Геннадьевич	Главный специалист отдела внутреннего аудита ОАО «МРСК Сибири»	Член РК
Очиков Сергей Иванович	Ведущий Специалист отдела внутреннего аудита ОАО МРСК Сибири»	Член РК

1. Состав аффилированных лиц на 31.12.2008г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Исходения этого лица или источника этого 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 обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Лукин Олег Николаевич	Российская Федерация, Республика Тыва, г. Кызыл.	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	23.05.2008	0	0
	Верзакон Анатолий Иванович	Российская Федерация, Республика Тыва, г. Кызыл.	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	13.06.2005	0	0
3	Вишняков Виталий Николаевич	Российская Федерация, г. Красноярск	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.06.2008	0	0
4	Григорьева Елена Валентиновна	Российская Федерация, г. Красноярск	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.06.2008	0	0
5	Романов Владимир Анатольевич	Российская Федерация, г. Красноярск	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.06.2008	0	0
6	Переславский Виктор Владимирович	Российская Федерация, г. Красноярск	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.06.2008	0	0
7	Санько Елена Петровна	Российская Федерация, г. Красноярск	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.06.2008	0	0
8	Сторчай Маргарита Александровна	Российская Федерация, г. Красноярск	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	16.06.2008	0	0
9	ОАО «МРСК Сибири»	Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Босрада, 144 "а"	лицо, которое имеет в силу своего участия более чем 50 процентов общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции данного юридического лица	21.05.2008	98,96	98,96

II. Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за период

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1	<i>Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России" было из списка аффилированных лиц ОАО «Тывазерго».</i>	12.08.2008	14.08.2008
с 01072008 по 30122008			

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
<i>Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России"</i>	<i>Российская Федерация, г. Москва, пр-т Вернадского, д. 101, корп. 3.</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество (Косвенное распоряжение акциями общества через третьих лиц, по отношению к которым это лицо имеет право распоряжаться более 50 % уставного капитала третьего лиц.)</i>	09.02.2000	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

Лицо перестало быть аффилированным лицом

2. Учетная политика.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н, и иными нормативными актами, а также указаниями главного бухгалтера, касающимися вопросов учета и отчетности и носящими методологический характер.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета ОАО «Тывазерго» руководствуется принципами полноты, осмотрительности (осторожности), приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, своевременности.

2.1. Учет основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н.

1. 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.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения (дарение, мена и др.) включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние пригодное для использования.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы в первоначальную стоимость не включаются, кроме случаев, когда общехозяйственные расходы непосредственно связаны с приобретением основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств или проведения иных работ капитального характера. При изменении первоначальной стоимости объектов основных средств, в случаях достройки, дооборудования, при проведении капитальных работ движение собственных источников в бухгалтерском учете не отражается.

Объекты, (в том числе книги и брошюры), стоимостью менее или 20000 за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Исключение составляют объекты электросетевого имущества, входящие в состав энергетических комплексов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации ведется количественный учет. Первичный учет поступления и выбытия указанных объектов организуется применительно к порядку, принятому для учета материалов.

Переоценка группы однородных объектов основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по

документально подтвержденным рыночным ценам проводится не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) в порядке, устанавливаемом государством.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования на основе норм амортизационных отчислений утвержденных Правительством Российской Федерации. По основным средствам, не перечисленным в Постановлении Правительства Российской Федерации, срок полезного использования принимается на основе технических характеристик объекта основных средств (срок использования, указанный заводом изготовителем; ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта). Если не предоставляется возможным установить срок полезного использования вышеуказанными способами, то при определении срока полезного использования могут быть использованы нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года N 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (даже если оставшийся срок полезного использования менее 12 месяцев), Срок эксплуатации у предыдущих собственников определяется на основании документов (копия актов ввода в эксплуатацию, карточка учета основных средств, договор купли-продажи, справка предыдущего собственника и др.).

При приемке основного средства к бухгалтерскому учету комиссия по приемке-передаче основных средств совместно с руководителем службы, отдела, где данное средство будет использоваться, определяет код основного средства по ОКОФ.

Для целей бухгалтерского учета по основным средствам, принятым к учету до 1 января 2002 года, начисление амортизации производится исходя из срока их полезного использования, который применялся на дату ввода в эксплуатацию данных объектов основных средств.

Доходы и расходы от списания основных средств с бухгалтерского учета во всех случаях, за исключением ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях подлежат зачислению в состав операционных доходов и расходов.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Выбытие основных средств». В дебет данного субсчета переносится стоимость выбывающего средства, в кредит - сумма начисленной амортизации.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

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.

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

Почтовые марки, талоны на ГСМ, карты экспресс-оплаты, бланки строгой отчетности учитываются на счете 50 «Денежные документы».

Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по учетной цене, которая складывается исходя из цены, указанной в договоре или в иных первичных документах.

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 (кроме затрат собственного автотранспорта). Затраты собственного автотранспорта списываются на затраты транспорта (счет 23-1).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы, оценка ГСМ и топлива - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности учет осуществляется по местам хранения имущества и материально ответственным лицам. Ведется количественный учет.

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствие с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 №126н.

В первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются затраты по полученным займам и кредитам (в случае незначительности величины таких затрат в сумме приобретения актива).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Учет доходов и расходов.

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствие с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н, Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую энергию, утвержденными Постановлением ФЭК РФ от 31.07.02 №49-э/8.

Бухгалтерский учет выручки от продажи электрической энергии и прочих сопутствующих доходов ведется бухгалтерией на основании аналитических данных.. Формирование полной себестоимости по передаче электрической энергии, осуществляется бухгалтерией Общества.

Распределение чистой прибыли Общества утверждается Общим собранием акционеров.

Порядок учета затрат на производство.

Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции (передача электроэнергии, тех.присоединение) осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию передачи электрической энергии в энергосистемах, затрат на передачу и распределение энергии в электрических сетях, утвержденной Минэнерго СССР 18.03.70 и Инструкции по организации раздельного учета расходов организаций, связанных с энергоснабжением потребителей, производством электрической и тепловой энергии, обеспечением электрических связей и передачей тепловой энергии, утвержденной приказом РАО «ЕЭС России» от 17.11.97 г. № 351.

Признание дохода.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета и налогового учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство и капитальных вложений в зависимости от направления использования равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных для взыскания, производится бухгалтерией на основании решений Инвентаризационной комиссии ОАО «Тывазэнерго» по списанию дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденной приказом Генерального директора.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности по отгруженной продукции основного вида деятельности осуществляется бухгалтерией Общества.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Расчеты с подотчетными лицами.

Нормы возмещения командировочных расходов устанавливаются специальным приказом по организации.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок десять рабочих дней. По окончании установленного срока работник должен в течение трех дней отчитаться по произведенным расходам.

Представительские расходы.

Представительские расходы и расходы по проведению заседаний Совета директоров и ревизионной комиссии ОАО «Тывазэнерго» включаются в себестоимость продукции. Основанием для списания представительских расходов является годовая смета и отчеты о расходовании средств.

Кредиты и займы.

Учет обязательств по полученным займам и кредитам осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. № 60н.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, а также на срочную и просроченную.

Государственная помощь.

Учет государственной помощи осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

Учет целевых средств, получаемых для проведения подрядных торгов.

Учет целевых средств, получаемых для проведения подрядных торгов, торгов по закупочной деятельности осуществляется в соответствии с Положением о проведении подрядных торгов в ОАО «Тывазэнерго».

События после отчетной даты.

Учет в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н.

Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются. Информация по ним раскрывается в пояснительной записке.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность, как система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение ОАО «Тывазэнерго» на отчетную дату, а также финансовые результаты деятельности за отчетный период, формируются ежеквартально.

Сроки и состав представления квартальной и годовой отчетной информации доводятся отдельными указаниями главного бухгалтера ОАО «Тывазэнерго».

Сроки и состав ежемесячной отчетной информации установлены графиком документооборота.

Добавочный и резервный капитал.

В связи с тем, что переоценка основных средств не производилась, добавочного капитала нет. Резервный капитал не создается, т.к. Общество из года в год работает с убытками.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1 Основные средства (строка 120 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2008г. первоначальная стоимость основных средств составляет 149 340 тыс.руб. Накопленный износ 94 965 тыс.руб. Остаточная стоимость основных фондов составила 54 375 тыс. руб.

в т.ч. здания и сооружения	38 863 тыс.руб.
машины, оборудование	10 095 тыс.руб

транспортные средства	4 909 тыс.руб.
произв. и хозинвентарь	178 тыс.руб.
земельные участки	330 тыс.руб.

Поступило основных средств (за минусом амортизации, начисленной на незарегистрированные объекты, учитываемые на 08 сч. в сумме 598 тыс.руб.), всего 3 565 т.р.
 В т.ч. покупка 3 565 т.р.

Выбыло основных средств, всего 1 750 т.р.
 В т.ч. реализовано 277 т.р.
 списано 1473 т.р.

Начислено за 2008г амортизационных отчислений 6 491 тыс.руб,

	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.08г.	Износ	Остаточная стоимость	В % к итогу
1.	Здания	13 558	1 994	11 564	21
2.	Сооружения и передаточные устройства	94 597	67 274	27 323	50
3.	Машины и оборудование	31 538	21 443	10 095	19
4.	Транспортные средства	9 028	4 143	4 885	9
	Производственный и хоз. Инвентарь	289	111	178	0,3
5.	Земельные участки	330		330	0,7
	ИТОГО:	149 340	94 965	54 375	100,0

3.2 Вложения во внеоборотные активы (строка 130 Бухгалтерского баланса)

На начало 2008г. вложения во внеоборотные активы составили 1 877 тыс.руб.

Затраты отчетного периода 16 322 т.р.

в т.ч. оборудование к установке 354

строительство 15 968

на 31.12.2008г вложения во внеоборотные активы составили 18 199 тыс.руб.

в т.ч. оборудование к установке 354

строительство 15 968

3.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения на 01.01.2008г. составляют 318 592 тыс. руб., в том числе инвестиции в дочернюю компанию ОАО «Тывинская МСК» 60 574 тыс.руб. (вклад в уставный капитал по остаточной стоимости), акции ОАО «Енисейская ТЭК (ТЭК-13)» 258 018 тыс.руб. (по рыночной стоимости).

В течение года по счету 58-1 «Паи и акции» учитывались: ОАО «Тывинская МСК» в сумме 60 574 тыс. руб. В июне 2008г. с-но решения общего собрания акционеров было принято решения о продаже акций покупателю ОАО «ФСК ЕЭС» в размере 66,44% от

общего пакета акций по рыночной стоимости в количестве 261393419 шт. на сумму 363 336852,41 руб. По счету 58-1 после продажи акций были произведены соответствующие корректировки остаточной стоимости на сумму 40 245 309,28 руб. На 30.09.2008г. согласно данных Фондовой биржи ММВБ, стоимость акции составила 54 736 111,94 руб т.е. увеличение составило 34 407 505,99 руб. В четвертом квартале 2008г. произошла конвертация акций ОАО «Тывинской МСК» в акции ОАО «ФСК ЕЭС». Согласно данных Фондовой биржи ММВБ, стоимость акции ОАО «ФСК ЕЭС» на 31.12.2008г. стоимость акций составила 45 184 844,08руб т.е. уменьшение составило 9 551 267,86руб. Согласно данных Фондовой биржи ММВБ, на 31.12.2008г. стоимость акции ОАО «Енисейская ТЭК (ТЭК-13)» составила 30 817 061,65руб т.е. уменьшение составило 227 201 614,24руб

В итоге Общество понесло убытки в сумме 236 752 882 ,10 руб.

3.4. Материально-производственные запасы (строка 210 Бухгалтерского баланса)

Стоимость материально-производственных запасов на 31.12.08г составляет 38 333 тыс.руб.

№п/п	Номер и наименование счета	С-до на 31.12.07г.	С-до на 31.12.08г.
1	10/1 «Сырье и материалы»	5 280	5 825
2	10/3 «Топливо»	925	1 737
	в том числе уголь	8	9
3	10/5 «Запчасти»	5 656	10 785
4	10/6 «Прочие материалы»	2 843	6 132
5	10/8 «Стройматериалы»	649	594
7	Расходы будущих периодов	1 052	13 260
	Итого:	16 405	38 333

За финансовый год поступило ТМЦ на сумму 57 858 тыс.руб. в т.ч. приобретено за деньги 36 249 т.р., изготовлено собственными силами 187 т.р., поступило от ремонтов 4 801 т.р., оприходовано по итогам инвентаризации 1 269 т.р.

Выбыло в течение года, всего: 32 785 т.р.
в основное производство 18 925 т.р.
реализовано на сторону 1 554 т.р.
на ремонт 12 175 т.р.
прочее 132 т.р.

3.5. Расходы будущих периодов (строка 216 Бухгалтерского баланса)

Расходы будущих периодов на 31.12.2008г. составили 1 052 т.р. Поступило в течение 2008г. 31 006 т.р.; выбыло 18 798 т.р. Остаток на 31.12.2008г. 13 260 т.р. в т.ч.

Программное обеспечение 200 т.р.
Расчеты по страхованию 304 т.р.
Лицензии более 1 года 7 т.р.
Отпускные 1 245 т.р.
Сертификация объектов 11 498 т.р.
Талоны на мусор 6 т.р.

3.6. Дебиторская задолженность (строка 240 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность (платежи которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) на начало отчетного года составляет 508 157 т.р. ; на конец года 459 290 т.р. в т.ч.

Покупатели и заказчики	428 338
Авансы выданные	4 871
Прочие дебиторы	26 081

По результатам работы Общества за 2008г. дебиторская задолженность уменьшилась на 48 867 т.р.

Расшифровка движения дебиторской задолженности по основному виду деятельности

	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Покупатели и заказчики - всего	504 759	428 338
За эл.энергию	225 977	69 431
За теплоэнергию	220 967	152 248
За транспортировку эл.эн.	25 086	170 105
За прочую товарную продукцию	32 729	36 554

Расшифровка дебиторской задолженности по уровням бюджетов:

Наименование	На 31.12.06		На 31.12.07	
	Сумма, т.р.	Уд. Вес, %	Сумма, т.р.	Уд. Вес, %
Организации, финансируемые из федерального бюджета	538	0,11	37	0,0
Организации, финансируемые из республиканского бюджета	4 856	1,02	2 237	0,6
Организации, финансируемые из местного бюджета	13 900	2,91	7 987	2,0
Прочие потребители	458 261	95,96	381 522	97,4
ИТОГО:	477 555	100	391 783	100

Из таблицы следует, что 97,4% всей задолженности потребителей энергоресурсов приходилось на прочих потребителей.

3.7. Денежные средства (строка 260 Бухгалтерского баланса)

Остаток денежных средств на 31.12.08г.	528 т.р.
на расчетных счетах в Банках	469 т.р.
в кассе	38 т.р.
переводы в пути	22 т.р.

Наименование	2007г., тыс. руб.	2008г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Остаток денежных средств на начало периода	6762	898	-5 864

Средства, полученные от покупателей и заказчиков	393 004	314691	-783 13
Выручка от продажи ОС и других внеоборотных активов	4 701	347	-4354
Поступления от займов	229 102	33815	-195287
Прочее поступление	263	363743	-363480
ИТОГО поступило денежных средств	627 070	712875	85805
Приобретение ОС, доходных вложений и нематериальных активов	19681	63721	-13309
Приобретение товаров, работ, услуг, сырья и иных внеоборотных активов	295 685	213063	-76622
Оплата труда	137 585	94002	43583
Выплата дивидендов и процентов	33		-33
Расчеты по налогам и сборам	75 225	79 845	4620
Социальные выплаты	31 530	74 938	43408
Погашение займов	54 227	229102	174875
Прочие расходы	18 968	3817	-9151
ИТОГО расходы	632 934	713133	80205
Остаток денежных средств на конец периода	898	507	391

3.8. Учет капитала (строка 410 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал ОАО «Тываэнерго» на конец отчетного года составляет 107 579 т.р. В течение 2008г. Общество уменьшило величину уставного капитала на 215 159 тыс.руб. (номинальная стоимость акции составила 0,14 рубля).

Вклад ОАО «МРСК Сибири» составляет 106 459 т.р., т.е. 98,96%. Вклад Федерального агентства по управлению федеральным имуществом – 1 120 т.р. т.е. 1,04%.

Состав акционеров ОАО «Тываэнерго»

№ п/п	Наименование акционера	Адрес	Акции			Доля в уставном капитале, %
			Обыкновенные			
			шт.	номинал, руб.	сумма, руб.	
	Открытое акционерное общество «МРСК Сибири»	660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Бограда, д. 144 А	760 424 000	0,14	106 459	98,9589
	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом	103685, г. Москва, Никольский пер., д. 9	8 000 000	0,14	1 120	1,0411
	Итого:		768 424 000	0,49	107 579	100

3.9 Прибыли и убытки (строки 465, 475 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2008г. прибыль прошлых лет составляет 7 012 тыс.руб.

За 2008г предприятием получен убыток в сумме 82 789 т.р

Прибыль от продаж 41 984 т.р.

Расшифровка товарной продукции

	Выручка от продажи (без НДС)	Себестоимость товарной продукции	Валовая прибыль
Транспортировка электроэнергии	449 760	415 096	34 664
Продажа услуг пром.характера в т.ч.	42 481	35 161	7 320
Продажа услуг по тех. присоединению	5 852	1 157	4 695
Продажа прочих услуг	12 863	10 328	2 625

Продажа услуг ФСК	23 766	23 766	0
ИТОГО	492 241	450 257	41 984

начислены проценты за пользование кредитом 689 тыс.руб.

Прочие доходы 418 690 тыс.руб., в том числе (в тыс.руб.):

От реализации основных средств	1 610
От продажи ТМЦ	2 367
От продажи ценных бумаг (векселей)	363 571
Поступления от ликвидации ОС	3 715
Прибыль прошлых лет	8 402
Пени, штрафы признанные	27
Курсовые разницы	34 407
Кредиторская задолженность более 3-х лет	2 044
Излишки по результатам инвентаризации	2 352
Прочие	195

Прочие расходы составили 524 342 тыс.руб., в том числе :

От реализации основных средств	1 593
От продажи ТМЦ	1 555
От продажи ценных бумаг	40 479
В т.ч. вексели 234, уменьш. ст-сти акций 40 245	
Убытки прошлых лет	53 626
Услуги кредитных организаций	1 123
Затраты по обслуживанию ценных бумаг	814
Остаточная стоимость ликвидир. основных средств	365
Списание финансовых вложений (умень.ст-ти акций)	236 955
Пени по которым получены решения суда	25 680
Штрафы	155
Госпошлины	301
Судебные издержки	146
Издержки по исполнительному производству	2 914
Списанная дебиторская задолженность	152 867
Расходы на проведение культ-просв. Мероприятий	16
Возмещение причиненных убытков	51
Госпошлина прочая	1 050
Социальные выплаты, поощрения, компенсации	1 413
Помощь к отпуску работникам	1 963
Вознаграждение членам ревизионной комиссии	558
Выплаты членам Совета директоров	629
Прочие расходы	89

Убыток до налогообложения	-64 357
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	- 18 432
Отложенный налоговый актив	- 15 276
Отложенное налоговое обязательство	- 913
Убыток от обычной деятельности	- 82 789

3.10. Долгосрочные обязательства

3.10.1 Заемные средства (строка 510 Бухгалтерского баланса)

В августе 2008года Обществом по дог.№111-17 от 29.08.2008г. с ОАО «МРСК Сибири» был получен целевой займ сроком на 2 года в сумме 25815т.р. для погашения просроченной кредиторской задолженности перед бюджетами всех уровней и

небюджетными фондами. Процент за пользование займом составляет 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Согласно графика платежей гашение займа начинается в 3 квартале 2009г.

Задолженность по займу на 31.12.2008г. составляет: основной долг 25 815 т.р., % за пользование 679 т.р. Общая сумма составляет 26 494т.р.

3.11. Краткосрочные обязательства

3.11.1 Займы и кредиты (строка 610 бухгалтерского баланса)

В ноябре 2008года Обществом по дог. б/н от 26.11.2008г.с ООО «Проминвест» был получен займ сроком до 31.03.2009г. в сумме 5000т.р. для производственных нужд. Процент за пользование займом составляет ставку рефинансирования ЦБ РФ. Согласно договора погашения займа производится 31.03.2009г.

Задолженность по займу на 31.12.2008г. составляет основной долг 5 000т.р. % за пользование 6 т.р. Общая сумма составляет 5 006т.р.

В ноябре 2008года Обществом по дог. б/н от 26.11.2008г.с ООО «Проминвест» был получен займ сроком до 31.03.2009г. в сумме 3000т.р. для производственных нужд. Процент за пользование займом составляет ставку рефинансирования ЦБ РФ. Согласно договора погашения займа производится 31.03.2009г.

Задолженность по займу на 31.12.2008г. составляет основной долг 3 000т.р. % за пользование 4 т.р. Общая сумма составляет 3 004т.р.

3.11.2 Кредиторская задолженность (строка 620 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность составляет: на31.12.2007г 624 800 тыс.руб.
На31.12.2008г 586 106 тыс.руб

Структура кредиторской задолженности

Наименование	на 31.12.07		на 31.12.08	
	Сумма, т.р.	Уд.вес, %	Сумма, т.р.	Уд.вес, %
Поставщики и подрядчики	360 784	57,8	324 835	55,4
Задолженность по заработной плате	10 025	1,6	11 421	2
Задолженность перед гос. Внебюджетными фондами	53 614	8,6	13 844	2,3
Задолженность по налогам и сборам	43 958	7,0	19 174	3,3
Задолженность перед дочерними или зависимыми обществами			540	0,1
Авансы полученные	1 176	0,2	7 412	1,3
Прочие кредиторы	155 243	24,8	208 880	35,6
Итого:	624 800	100	586 106	100

Состав кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Наименование	на 31.12.07		на 31.12.08	
	Сумма, т.р.	Уд.вес, %	Сумма, т.р.	Уд.ве с, %
Поставщики электроэнергии через ФОРЭМ	143 885	39,9	119 397	36,8
Прочие поставщики электроэнергии	12 067	3,4	10 217	3,2
Поставщики угля	49 138	13,6	43 610	13,4
Поставщики иного топлива	187		455	0,1
Строительные организации	1 045	0,3	18 264	5,7
Ремонтные организации			23 798	7,3
Абонплата РАО "ЕЭС России"				
Абонплата ОАО "СО ЦДУ ЕЭС"	9 767	2,7	9 742	3,0
Абонплата ОАО "ФСК"	139 639	38,7	91 765	28,2
Прочие поставщики и подрядчики	5 056	1,4	7 587	2,3
ИТОГО:	360 784	100	324 835	100

Динамика задолженности ОАО «Тываэнерго» перед бюджетами всех уровней

Вид налога	На	На	(+: -)
	31.12.07	31.12.08	
Подоходный налог	12 556	3 037	-9 519
НДС	20 053	10 138	-9 915
Налог на прибыль	1 094		-1 094
Налог на пользователей автодорог	2 008	1 449	-559
Транспортный налог	30	44	14
Налог на имущество	4 277	790	-3487
Земельный налог	149	182	33
Плата за пользование водными ресурсами	3 575	3 306	-269
Госпошлина	216	228	12
ИТОГО:	43 958	19 174	-24 784

Динамика задолженности ОАО «Тываэнерго» по социальному страхованию

Вид налога	На	На	(+: -)
	31.12.07	31.12.08	
Пенсионный фонд	1 660	1 410	-250
Фонд социального страхования	11	16	5
Фонд мед.страхования	332	339	7
Фонд занятости	182	195	13
Пенсионный фонд (страх.и накопит. части)	2 912	2 770	-142
ЕСН	48 517	9 114	-39403
ИТОГО:	53 614	13 844	-39 770

Сохраняется отрицательная динамика коэффициента соотношения дебиторской задолженности к кредиторской. По состоянию на 31.12. 2008г. погашение кредиторской задолженности даже при условии полного погашения дебиторской задолженности невозможно.

В ОАО «Тываэнерго» работает комиссия по погашению дебиторской и кредиторской задолженности, которая разрабатывает мероприятия и принимает меры по ее погашению.

4. Сведения о затратах на производство

№ п/п	Статья затрат	2007г.	2008г.	.(+,-)
1	Материальные затраты	34 511	31 103	-4 408
2	Топливо	40 248		-40 248
3	Посушная электроэнергия	105 889	106 512	623
4	Заработная плата	160 445	157 829	- 2 616
5	ЕСН	14 577	37 162	22 585
6	Амортизация	16 273	7 661	-8 612
7	Расходы на воду	219	101	-188
8	Арендная плата	6 623	2 318	-4 305
9	Страховые платежи	23 480	739	-22 741
10	Представительские	124	194	70
11	Суточные	810	1 126	316
12	Налоги и сборы	2 377	742	-1 635
13	Абонентплата	58 557	61 238	2 681
14	Услуги по передаче теплоты	5 777		-5 777
15	Прочие	28 611	43 532	14 921
	Итого:	498 521	450 257	-48 264

Уменьшение затрат произошло в связи с изменением структуры Общества (выделением дочерних компаний и Энергосбыта).

5. Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

На забалансовых счетах учитываются:

По строке 910 - арендованные у ГУП «Тувкоммунэнерго» имущество на 17 тыс.руб.

По строке 940 – списанная в убыток дебиторская задолженность свыше 3-х лет на 1 021 тыс. руб.

По строке 010 – списанная не востребовавшая кредиторская задолженность свыше 3-х лет 14 531 тыс.руб.

6. Анализ финансового состояния

Одним из показателей оценивающим финансовое состояние Общества является величина стоимости чистых активов. Расчет данного показателя в динамике представлен в таблице

№ п/п	Статья баланса	Код строки	На начало	На конец периода
-------	----------------	------------	-----------	------------------

	баланса	периода	
АКТИВЫ			
1 Нематериальные активы	110	0	0
2 Основные средства	120	58 527	54 375
3 Незавершенное строительство	130	1 877	18199
4 Доходные вложения в материальные ценности	135		
5 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	140	318 592	76 002
6 Отложенные налоговые активы	146, 147, 148	21 984	6 688
7 Запасы	210	16 405	38 333
8 НДС по приобретенным ценностям	220	52 342	
9 Дебиторская задолженность	230, 240 (искл.244)	508 157	459 290
10 Денежные средства	260	916	529
11 Краткосрочные финансовые вложения	250, 270 (искл.252)	152	
12 ИТОГО АКТИВЫ, принимаемые к расчету (сумма пунктов 1-11)		978 932	653 416
ПАССИВЫ			
13 Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510		26 494
14 Прочие долгосрочные обязательства	515, 520	10 348	
15 Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	229 102	8 010
16 Кредиторская задолженность	620	624 800	586 106
17 Задолженность участникам по выплате доходов	630		
18 Отложенное налоговое обязательство	650	91	1 004
19 Прочие краткосрочные обязательства	660		
20 ИТОГО ПАССИВЫ, принимаемые к расчету (сумма пунктов 13-19)		864 341	621 614
21 СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ (стр. 12 - стр. 20)		114 591	31 802

Как видно из представленной таблицы, величина стоимости чистых активов Общества на 01.01.09г. составляет 31 802 тыс. руб., т.е. меньше величины собственного капитала на 75 777 тыс. руб.

Согласно п. 4 ст. 35 Закона об акционерных обществах, если по окончании второго и каждого последующего финансового года, в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, предложенным для утверждения акционерам Общества, или результатами аудиторской проверки стоимость чистых активов Общества оказывается меньше его уставного капитала, Общество обязано объявить об уменьшении своего Уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов.

*Финансовые показатели ОАО «Тывазнерго»,
тыс. руб. (2004- 2008 годы)*

Показатель	На			01.01.2007 01.01.08 01.01.09		
	01.01.2004	01.01.2005	01.01.2006	1	2	3
Выручка от реализации продукции				619651	465285	492241
Себестоимость продукции	393 146	481 020	536 199	627755	498521	450257
Прибыль (убыток) от продаж	501 832	528 529	552483	-8104	-33236	41984
Прибыль (убыток) до налогообложения	-108 686	-47 509	-16284	-40977	-181849	-104963
Сальдо операционных доходов и расходов	-15 429	-12 098	-45150	-49081	-215085	-64357
Прибыль (убыток) до налогообложения	-124 115	-59 607	-61434	-56274	-212059	-82789
Чистая прибыль (убыток)	-130 500	-64 990	-54386			

Генеральный директор ОАО «Тывазнерго»

О.Н. Лукин

Главный бухгалтер

Т.Ю. Кудлова

