

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПСКОВЭНЕРГОСБЫТ»
БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2007 ГОД**

Пояснительная записка

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Псковэнергосбыт» создано приказом ОАО «Псковэнерго» от 13.08.2004г. №234, зарегистрировано 18.08.2004г. по адресу: 180004 г.Псков, ул.Заводская, д.24, занимается покупкой электрической энергии с оптового рынка электрической энергии, покупкой электроэнергетики от их производителей, продажей электрической энергии юридическим лицам и гражданам, торгово-закупочной деятельностью.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2007 г. составила 20 человек (на 31.12.2006 г. 19 человек).

В состав Аффилированных лиц и Совета Директоров Общества входят:

Стаканов Евгений Викторович – Председатель СД, Начальник Псковского межрайонного отделения ОАО «Псковэнергоагент»

Макарова Ольга Владимировна – Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «МРСК Северо-Запада»

Пархомук Ольга Викторовна – Советник Фонда «Институт профессиональных директоров»

Еременко Михаил Сергеевич – Руководитель Департамента по вопросам права и корпоративного управления ЗАО «КЭС-ЭнергоСтройИнжиниринг»

Смирнова Ольга Вениаминовна – Генеральный директор ОАО «Псковэнергосбыт»

ОАО «Псковэнерго» - единственный учредитель ОАО «Псковэнергосбыт».

В состав Ревизионной комиссии входят:

Барканова Елизавета Васильевна - Начальник отдела налогового учета и отчетности Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО «Псковэнерго»

Гришин Геннадий Владимирович – Начальник Отдела внутреннего аудита ОАО «МРСК Северо-Запада»

Кузьмина Ольга Борисовна – Начальник Отдела контроля энергетических активов Департамента внутреннего контроля и аудита ЗАО «КЭС».

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет ОАО «Псковэнергосбыт» подготовлен на основе учетной политики утвержденной приказом Общества № 142 от 29.12.2006 г.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09.12.1998г. №60н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998г. № 34н.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь со сроком службы более 12 месяцев. Общая сумма стоимости основных средств на 01.01.08 г. составляет 1498 тыс.руб. Основные средства приобретены за деньги. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

В целях достоверного формирования отчетности и приведения активов к реальной стоимости по Приказу от 29.12.2006 г. № 144 ОАО «Псковэнергосбыт» в межотчетный период на 01.01.2007 г. проведена переоценка основных средств. Уценка основных средств на 01.01.2007 года произведена за счет нераспределенной прибыли 2006 года и составила 198 тыс.руб.

Амортизация основных средств начислена линейным способом по классификатору групп, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002г.

Машины и оборудование (компьютерная техника) – 27 %

Транспортные средства – 56 %

Прочие основные фонды – 16 %

Производственный и хоз. Инвентарь - 1 %

Перечень основных средств приведен в пояснении 3.1.

2.3. Инвестиции в акции

Доходов и расходов от инвестиций нет.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске в производство материально-производственные запасы оценка производится по стоимости каждой единицы.

В состав материально-производственных запасов относятся активы со сроком службы менее одного года.

Также к материально-производственным запасам относятся основные средства стоимостью не более 10 000 руб., не признанные основными фондами.

2.5. Незавершенное производство

Незавершенного производства нет.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году на сумму 121 тыс. руб., но относящиеся к следующему отчетному периоду, отражены как расходы будущих периодов, и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

		тыс.руб.
1.	Страхование ДМС	32
2.	Страхование НС	10
3	Страхование КАСКО	73
4.	Страхование ОСАГО	5
5.	Программное обеспечение	1

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ОАО «Псковэнергосбыт» и покупателями, а так же в соответствии с тарифами утвержденными органом государственной власти субъекта РФ в области регулируемых тарифов, с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и НДС.

2.8. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг для целей бухгалтерского учета признавалась по мере отгрузки электроэнергии покупателям. Отражена в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость (выручка 3 668 336 тыс.руб. - НДС 548 715 тыс.руб. = 3 119 621 тыс.руб.).

Выручка от продажи продукции и оказания услуг для целей налогообложения признавалась по отгрузке электроэнергии покупателям, в том числе:

в состав доходов общества входит

- услуги непромышленного характера (консультационные услуги) в сумме 143 559 тыс.руб.

2.9. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2007 год в течение года изменений не вносилось.

3. Раскрытие показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка основных средств Общества по состоянию на 31.12.2007 г., пояснения к изменению показателей.

Стоимость основных средств по группам

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 01.01.07 г.	тыс. руб.	
			Остаточная стоимость 31.12.07 г.	В % к итогу 31.12.07 г.
1	Машины и оборудование	156	185	15,20
2	Транспортные средства	153	799	65,65
3	Прочие основные фонды	11	231	18,98
4	Производственный и хоз. инвентарь	6	2	0,17
ИТОГО:		326	1217	100%

Основные средства на 01.01.2007 г. составили 326 тыс. руб., на 01.01.2008 г. - 1217 тыс. руб. Увеличение суммы основных средств объясняется приобретением новых основных фондов.

3.2. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец отчетного года составляет 175 тыс. руб., 0,1 % от оборотных активов или 0,1 % от всех активов Общества.

3.3. Задолженность покупателей и заказчиков (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества является распределение электроэнергии, тариф установлен Государственным Комитетом Псковской области по тарифам Приказом № 34 от 26.12.06.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 240

		тыс. руб.
№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики (строка баланса 241), в т.ч.	72 344
	ОАО «Псковэнергоагент» по агентскому договору (потребители э/энергии)	63 995
2	ЗАО «ЦФР» по договорам комиссии	4 391
3	ОАО «Псковэнерго»	3 598
4	Авансы выданные, в т.ч.	318
	ОАО «ГИДРООГК»	2
	ОАО «Дальневосточная ЭК»	2
	ОАО «ОГК-2»	118
	ФГУП Концерн «Росэнергоатом»	61
	ГОУ «АНХ»	46
	ЗАО «МАСТЕРХОСТ»	4
	ЗАО «Печать плюс»	9
	ЗАО «ЭнергоРынок»	4
	ОАО «МТС»	8
	ООО «Издательский дом «ЭПР»	3
	ООО «Инфоком»	2
	ООО «Периодика-Псков»	10
	ООО «Псковнефтепродукт»	3
	ООО «Спортивный клуб 747»	7
	ООО «Файнарт-Аудит»	39
5	Прочие дебиторы в т.ч.	20 715
	ОАО "Псковэнергоагент" по агентскому договору (поступления от потребителей э/э)	17 721

ОАО "Псковэнергоагент" по агентскому договору (госпошлина к возмещению от потребителей)	598
Управления социальной защиты (льготная э/э)	1 990
ОАО «СОГАЗ»	3
Задолженность подотчетных лиц	6
Переплата в бюджет (Н-г на прибыль в ФБ)	103
Переплата в бюджет (Н-г на прибыль в региональный бюджет)	276
Переплата в гос.внебюджетные фонды (ЕСН)	18
Итого:	93 377

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности по статье 620

Наименование	в тыс. руб. сумма
Поставщики и подрядчики, в том числе существенные кредиторы:	5237
ЗАО «ЦФР»	4595
ЗАО «ПГК»	642
Задолженность дочерним, зависимым обществам, в т.ч.	96 310
ОАО «Псковэнерго»	91852
ОАО «Псковэнергоагент»	4415
ОАО «Псковэнергоавто»	43
Прочие кредиторы, в т.ч.	519
ЗАО «ВЗЦА»	19
ЗАО «ЦФР»	15
НП «АТС»	35
ОАО «Российские ж/д Энергосбыт»	145
ООО «Гименей»	16
ООО «Комсэл плюс»	1
ООО «Машзавод»	27
ООО «Митридат»	13
ООО «Такси»	2
ООО «ЧОП»ЛВБ-Гард»	20
ОАО «СОГАЗ»	43
Задолженность подотчетным лицам	183
НДС в неоплаченной продукции	529
Задолженность перед персоналом (оплата труда)	421
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, в т.ч.	151

Пенсионному фонду РФ	129
Фонду ОМС	18
ФСС	4
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам из них:	5 808
Налог на имущество	5
НДС	748
НДФЛ	71
Транспортный налог	2
Налог на прибыль (Федеральный бюджет)	1 349
Налог на прибыль (Региональный бюджет)	3 633
Авансы полученные (статья 627 баланса), в т.ч.	45 145
ОАО "Псковэнергоагент" (потребители э/э); кредиторская задолженность по полученным авансам (сч.62.2) в сумме 53186 тыс.руб отражена за минусом суммы начисленного НДС с полученных авансов (сч.76.АВ) в сумме 8113 тыс.руб.	45073
ЗАО «ЦФР»; кредиторская задолженность по полученным авансам (сч.62.2) в сумме 85 тыс.руб. отражена за минусом суммы начисленного НДС с полученных авансов (сч.76.АВ) в сумме 13 тыс.руб.	72
ИТОГО:	154 120

3.5. Акции Общества

По состоянию на 31.12.2007 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 100 000 рублей, состоит из:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	100000	1	100000
ИТОГО:	100000		100000

3.6. Резервный капитал Общества на 31.12.07 г., образованный в соответствии с законодательством составляет 5000 рублей.

3.7. Нераспределенная прибыль

Нераспределена прибыль прошлых лет	тыс.руб. 2 738
------------------------------------	-------------------

Нераспределенная прибыль отчетного года	14 740
ИТОГО:	17 478

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

в тыс.руб.

	2006 г.	2007 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (стр.010 формы №2), в том числе:	2555811	3119621	563810	18,07
Продажа э/энергии сбытовыми компаниями	2465374	3119477	654103	20,97
Прочих товаров, продукции промышленного характера	90397	-	-90397	-100
Прочих товаров, продукции непромышленного характера	40	144	104	72,22

Прирост выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим годом составил 563 810 руб.

3.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

	2006 г.	2007 г.
Прочие доходы, в том числе:	30891	30973
Соглашения о взаиморасчетах	18788	-
Договора уступки прав требования	268	-
Простые векселя	10950	583
Штрафы, пени, госпошлина	757	1039
Проценты к получению	85	167
Прибыль пошлых лет	43	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	28978
Страховое возмещение	-	103
Реализация основных средств	-	103
Прочие расходы, в том числе:	33230	49607
Госпошлина	628	1148

Соглашения о взаиморасчетах	18788	-
Договора уступки прав требования	268	-
Простые векселя	10950	300
Резерв по сомнительным долгам	101	46234
Штрафы, пени, неустойки	16	26
Проценты по кредитам банков	1894	1033
Убыток прошлых лет (2006 года)	2	9
Услуги банков	278	256
хищения, недостачи	33	-
Проведение спортивных мероприятий	55	74
Культурно-просветительные мероприятия	24	2
Выбытие активов без дохода	-	2
Реализация основных средств	-	48
НДС по безвозмездно переданному имуществу, услуг	-	59
Другие расходы	193	416

3.10. Налоги

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг). В связи с этим за отчетный год основные налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

	Способ признания выручки в бухгалтерском учете	Способ признания выручки для налогообложения	Отклонения
Налог на прибыль	по отгрузке	по отгрузке	
Налог на добавленную стоимость	по отгрузке	по отгрузке	

Налог на имущество

Учет расходов на уплату налога на имущество организаций для целей налогообложения прибыли, суммы налога на имущество формируют расходы по обычным видам деятельности.

3.11. Информация о начисленных и списанных налоговых активах и обязательствах.

Наименование показателя	Показатели деятельности, тыс. руб.					
	2006 г.			2007 г.		
	начислено	списано	разница оборотов	начислено	списано	разница оборотов
ОНА (счет 09)	478	462	16	2050	2042	8
ОНО (счет 77)	30	30	-	47	49	-2
ПНО (счет 99)	211	-	211	269	-	269
ПНА (счет 99)	-	-	-	-	28	28

Прибыль до налогообложения за 2006 г. (стр.140 Ф№ 2): 1649 тыс.руб.

Сумма налога за 2006 г.: 369 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за 2006 г.: $369 + 16 + 211 = 623$ тыс.руб.

Прибыль до налогообложения за 2007 г. (стр.140 Ф№ 2): 19712 тыс.руб.

Сумма налога за 2007 г.: 4731 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за 2007 г.: $4731 + 8 + 2 + 241 = 4982$

3.12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 отчета о прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

	2006 г.	2007 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1042	14740
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	100000	100000
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, РУБ.	10,42	147,40

3.13. Головное общество

ОАО «Псковэнергосбыт» контролируется акционерным обществом «Псковэнерго», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества.

Вознаграждения членам Совета директоров

В 2007 г. ОАО «Псковэнергосбыт» выплатило членам Совета директоров вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 420 тыс. руб. (2006 г. – 496 тыс. руб.). Список членов Совета директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

Генеральный директор
ОАО «Псковэнергосбыт»


_____ О.В.Смирнова

Главный бухгалтер


_____ С.В.Мамурова