ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ СЕВЕРО-ЗАПАДА»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД

Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2008

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
1.1. ПОЛНОЕ И СОКРАЩЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ ОБЩЕСТВА, ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА 3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯВШИЕСЯ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ 3
1.3. ДАТА РЕГИСТРАЦИИ ОБЩЕСТВА 3
1.4. ЮРИДИЧЕСКИЙ И ПОЧТОВЫЙ АДРЕС ОБЩЕСТВА 3
1.5. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ 3
1.6. ЧИСЛЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ 5
1.7. АУДИТОР ОБЩЕСТВА 5
1.8. РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЬ ОБЩЕСТВА 5

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 7
2.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ 7
2.2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ 8
2.3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 8
2.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ 9
2.5. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ 10
2.6. УЧЕТ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 13
2.7. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 13
2.8. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ 14
2.9. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 14
2.10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 14
2.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ 15
2.12. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ОПЕРАЦИЙ КОНЦЕССИОННОГО СОГЛАШЕНИЯ 15
2.13. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ 15
2.14. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 16

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 18
3.1. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2008 ГОДУ 18
3.2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2009 ГОДУ 18

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 20
4.1. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 20
4.2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ 23

5. РАСКРЫТИЕ И ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТНОСТИ 24
5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 24
5.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 25
5.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 26
5.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 28
5.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 28
5.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 34

5.7. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ 38
5.8. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 40
5.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 45
5.10. ВЫРУЧКА 48
5.11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 50
5.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 51
5.13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ 52
5.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 53
5.15. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА 55
5.16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 56
5.17. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 64
5.18. ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ 66
5.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 71
5.20. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ 72

6. СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ 74

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ПОЛНОЕ И СОКРАЩЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ ОБЩЕСТВА, ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада».

Сокращенное наименование: ОАО «МРСК Северо-Запада».

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯВШИЕСЯ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

оказание услуг по передаче электрической энергии;

оперативно-техническое управление;

оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;

осуществление функций по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учета;

осуществление контроля за безопасным обслуживанием электрических установок у потребителей, подключенных к электрическим сетям Общества;

деятельность по эксплуатации электрических сетей

1.3. ДАТА РЕГИСТРАЦИИ ОБЩЕСТВА

Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (далее Общество) зарегистрировано 23 декабря 2004 года Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 15 по Санкт-Петербургу.

1.4. ЮРИДИЧЕСКИЙ И ПОЧТОВЫЙ АДРЕС ОБЩЕСТВА

Почтовый адрес:	191119, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Тюшина, д. 11, лит. Ж
Юридический адрес:	188300, Россия, Ленинградская область, г. Гатчина, ул. Соборная, д. 31

1.5. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Члены Совета директоров:

Чистяков Александр Николаевич	Председатель Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада», Первый заместитель Генерального директора ОАО «Холдинг МРСК»
Курочкин Алексей Валерьевич	Заместитель председателя Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада», Директор по корпоративной политике ОАО «Холдинг МРСК»

Пинхасик Вениамин Шмуилович	Член Совета директоров
Ремес Сеппо Юха	Член Совета директоров, Генеральный директор ООО «Киуру»
Габов Андрей Владимирович	Член Совета директоров, Руководитель Проектной группы по соблюдению прав акционеров в процессе реорганизации Общества Проектного центра ОАО «Холдинг МРСК».
Синянский Василий Иванович	Член Совета директоров, Генеральный директор филиала ОАО «СО ЕЭС» ОДУ Северо-Запада»
Кравченко Вячеслав Михайлович	Член Совета директоров, Генеральный директор ООО «РН – Энерго»
Жолнерчик Светлана Семеновна	Член Совета директоров, Заместитель Председателя Правления НП «Совет рынка»
Сеу Сильвиян Иванович	Член Совета директоров, Председатель Правления ОАО «Инженерный центр ЕЭС»
Агеев Валерий Валентинович	Член Совета директоров, Генеральный директор филиала ОАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Северо-Запада
Медведев Дмитрий Борисович	Член Совета директоров, Начальник Департамента технического развития и регулирования ОАО «Холдинг МРСК»

Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор Кухмай Александр Маркович

Коллегиальный исполнительный орган:
Правление Общества

Члены правления Общества:

Кухмай Александр Маркович	Председатель правления ОАО «МРСК Северо-Запада», генеральный директор;
Турлов Георгий Васильевич	Заместитель председателя Правления ОАО «МРСК Северо-Запада», заместитель генерального директора - главный инженер;
Игнатьев Анатолий Петрович	Член Правления ОАО «МРСК Северо-Запада», заместитель генерального директора по логистике и материально-техническому обеспечению;
Михальков Александр Владимирович	Член Правления ОАО «МРСК Северо-Запада», заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг;
Кушнеров Анатолий Валерьевич	Член Правления ОАО «МРСК Северо-Запада», заместитель генерального директора по корпоративному управлению;
Макарова Ольга Вадимовна	Член Правления ОАО «МРСК Северо-Запада», заместитель генерального директора по экономике и финансам;
Блощицын Владимир	Член Правления ОАО «МРСК Северо-Запада»,

Алексеевич	заместитель генерального директора по капитальному строительству;
Ревизионная комиссия	
Баитов Анатолий Валерьевич	Руководитель Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС»
Гришин Геннадий Владимирович	Начальник управления внутреннего контроля и аудита ОАО «МРСК Северо-Запада»
Зенюков Игорь Аликович	Заместитель начальника Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
Лелекова Марина Алексеевна	Руководитель Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС»
Михно Ирина Васильевна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»

1.6. ЧИСЛЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2008 составляет 13 987 человек (на 01.01.2008 - 120).

1.7. АУДИТОР ОБЩЕСТВА

Закрытое акционерное общество «КПМГ», Россия, Санкт-Петербург, ул. Марата 69-71, лит. А

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 003330 выдана по приказу Министерства финансов 17 января 2003 года сроком на 5 лет и продлена до 17 января 2013 года.

1.8. РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЬ ОБЩЕСТВА

Реестр акционеров Общества ведет Открытое акционерное общество «Центральный Московский Депозитарий».

Место нахождения:	107078, Россия, Москва, Орликов переулок, д. 3, корп. В
Телефон	(495) 221-33-33
Факс	(495) 265-43-36
Адрес электронной почты	mcdepo@dol.ru
Адрес страницы в сети Интернет	www.mcd.ru
Номер лицензии:	10-000-1-00255
Дата выдачи лицензии:	13.09.2002
Срок действия лицензии:	Не установлен
Орган, выдавший лицензию:	Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг
Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг Эмитента осуществляется указанным регистратором	10.01.2006

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несут:

- Генеральный директор Общества;
- Директора филиалов Общества (в соответствии с Положением о филиалах Общества и доверенностями).

Ответственность за предоставление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности Общества несет заместитель Генерального директора Общества по экономике и финансам.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики Общества несет Главный бухгалтер – Начальник департамента финансового учета и отчетности Общества.

Для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности Общества учреждены:

в исполнительном аппарате - Департамент финансового учета и отчетности,

в филиалах Общества - управления бухгалтерского учета и отчетности;

в производственных отделениях филиалов - подразделения по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки в соответствии с Приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) и утверждается решением ежегодного собрания акционеров Общества.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество соблюдает принципы и правила бухгалтерского учета, установленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Общество не допускало фактов отступления от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

Общество раскрывает в отчетности каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его отдельное нераскрытие в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества в 2008 году осуществлялось с применением программного продукта 1С:КИС НБУ Энерго на платформе «1С: Предприятие 7.7».

2.2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):
- основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря,
- товарно-материальных ценностей – 1 раз в год по состоянию на 1 ноября,
- финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря,
- кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала отчетного года (4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала), внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц.
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации, определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества в течение предшествующих 12 месяцев, с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости, оценка стоимости излишков имущества производится на основании отчета независимого эксперта (оценщика).

2.3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением объектов электросетевого оборудования и транспортных средств.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре. При отсутствии стоимости арендованного недвижимого имущества в договоре аренды нежилые помещения учитываются за балансом организации по стоимости независимого оценщика или расчетной стоимости за 1 $м^2$.

Стоимость имущества, полученного по договору лизинга и учитываемого на забалансовых счетах, отражается в отчетности в оценке, равной сумме фактически уплаченных лизинговых платежей без налога на добавленную стоимость.

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима

эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб организации или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии.

Срок полезного использование объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

Организация применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

При начислении амортизации по безвозмездно полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

2.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, партия или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным методом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с утвержденными нормами.

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит

списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи ее в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

2.5. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Организация подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности организация признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от продажи электрической энергии внутренним потребителям;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от организации дополнительных капитальных вложений;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- доходы от услуг ЦОК (Центра обслуживания клиентов);
- доходы от реализации прочих работ и услуг;
- доходы от оказания консультационных услуг.

Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания филиалов Общества. Передача электроэнергии является регулируемым государством видом деятельности. Доходы от услуг по передаче электроэнергии классифицируются по категориям потребителей и по уровню напряжения, на котором подключен потребитель: высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН).

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы организации, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей, которые разделяются на группы в зависимости от уровня напряжения, присоединяемой мощности и мощности устройств заявителя.

К доходам от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию относятся доходы от оперативно-технического обслуживания, текущего и капитального ремонта электросетевого оборудования, осуществляемого организацией для сторонних организаций.

К доходам от выполнения строительно-монтажных работ относятся доходы, получаемые организацией в результате выполнения ими работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для организации работ и услуг (кроме услуг по передаче, распределению электроэнергии, технологическому присоединению к сети, ремонтно-

эксплуатационному обслуживанию, выполнению строительно-монтажных работ).

Доходы от реализации прочих работ и услуг подразделяются по видам работ и услуг:

- на доходы от реализации прочих работ и услуг «промышленного» характера (транспортные услуги, услуги связи, прочие работы и услуги «промышленного» характера);
- на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера (услуги общественного питания, услуги лечебно-оздоровительных учреждений, прочие работы и услуги «непромышленного» характер).

Прочие доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

К прочим доходам относятся доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности, а именно:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- прочие доходы.

Организация подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы формируются из затрат на содержание управленческого персонала (исполнительного аппарата) занятого управлением Общества в целом.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по следующим направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы от продажи электрической энергии внутренним потребителям;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы на оказание услуг по технологическому присоединению к сети,

оказание которых не требует от организации дополнительных капитальных вложений

- расходы по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ;
- расходы на содержание ЦОК;
- расходы по прочим работам и услугам;
- расходы на оказание консультационных услуг.

Себестоимость услуг по передаче, распределению электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Себестоимость услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, капитального ремонта и текущего ремонта электрических сетей сторонних организаций.

Себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой суммарные расходы, связанные с выполнением работ в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций. Они включают расходы, связанные с возведением объекта строительства и со сдачей его инвестору.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для организации работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- расходы по прочим работам и услугам «промышленного» характера;
- расходы по прочим работам и услугам «непромышленного» характера.

Прочими расходами организации являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций,
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- проценты по кредитам и займам;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий,

отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии);
- прочие аналогичные расходы.

2.6. УЧЕТ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

К доходам будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- иные безвозмездно полученные материальные ценности;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;
- прочие доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания на расходы стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается организацией прочими расходами в момент списания объектов основных средств.

По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы и признаются прочие доходы.

В случае безвозмездного поступления в организацию объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов начинается одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.

2.7. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Организация признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда величина расходов является существенной, и расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

Организация признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке. Если переданные денежные средства и (или) иное имущество может быть возвращено Обществу при условии отказа от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами, то вместо расходов будущих периодов в учете признается дебиторская задолженность.

При наступлении периода, когда понесенные расходы принесли соответствующие им доходы, расходы будущих периодов признаются в качестве текущих.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.8. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалем векселя и др.).

Организация создает резерв по сомнительным долгам по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Неизрасходованные суммы резерва на конец отчетного года признаются прочими доходами организации.

2.9. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество создает и отражает резервы по условным фактам хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности».

Резервы создаются по обязательствам организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации;
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Первичной информацией для целей формирования данных в разрезе отчетных сегментов принимается информация по географическим сегментам, поскольку основные риски и прибыли организации определяются различиями деятельности в различных географических регионах.

2.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений Общества и связанной стороны с учетом требования приоритета содержания над формой.

Общество раскрывает информацию отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- Акционеры материнской компании;
- Компании под общим контролем;
- Ключевой управленческий персонал;
- Прочие связанные стороны.
- В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает следующую информацию:
- Операции со связанными сторонами по продаже товаров и услуг;
- Вознаграждение ключевым сотрудникам;
- Займы, полученные от связанных сторон и займы, выданные связанным сторонам.

Общество не считает связанной стороной юридическое лицо и (или) физическое лицо, если между Обществом и таким лицом отсутствуют операции и отношения связанности между ними носят формальный характер, т.е. удовлетворяют требованиям связанности только по форме, но не по содержанию.

2.12. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ОПЕРАЦИЙ КОНЦЕССИОННОГО СОГЛАШЕНИЯ

Права владения и пользования объектами концессионного соглашения подлежат государственной регистрации в качестве обременения права собственности концедента.

Учет объектов концессионного соглашения и начисление амортизации осуществляется Обществом на отдельном балансе.

Объекты концессионного соглашения учитываются по стоимости, указанной в передаточном акте.

Амортизация по объектам концессионного соглашения начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования в течение срока действия концессионного соглашения.

Учет расходов по реконструкции и модернизации объектов, расходов и доходов, связанных с эксплуатацией объектов концессионного соглашения и платежи концеденту за владение имуществом отражаются на балансе Общества в общеустановленном порядке.

В балансе Общества стоимость объектов концессионного соглашения отражается на забалансовом счете.

2.13. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ

Общество признает в качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, задолженность по полученным займам и кредитам, разделяя ее на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от срока привлечения займа (кредита) по договору.

Организация учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. В случае заключения

дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов.

2.14. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится непосредственно соответствующими обособленными подразделениями.

Ответственность за ненадлежащее исчисление налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых исполнительным аппаратом Общества, несет Главный бухгалтер-Начальник департамента финансового учета и отчетности Общества.

Ответственность за ненадлежащее исчисление налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества, несут руководители соответствующих обособленных подразделений (филиалов, предусмотренных учредительными документами).

В целях налогообложения ведется обособленный учет объектов основных средств, стоимость которых, сформированная по правилам налогового учета на момент их ввода в эксплуатацию, не превышает 20 000 рублей.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент до 2. По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент до 2.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость, соответственно, более 600 000 рублей и 800 000 рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже норм, установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового

периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация основных средств, являющихся предметом договора лизинга и числящихся на балансе лизингополучателя, начисляется линейным методом с применением специального коэффициента – 3, если иное не предусмотрено условиями договора финансовой аренды (лизинга).

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, признаются амортизируемым имуществом с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Стоимость основных средств, полученных по концессионному соглашению, признается для исчисления амортизации в целях налогообложения по стоимости, указанной в передаточном акте. При признании расходов в виде амортизации по объектам концессионного соглашения в течение срока действия договора, одновременно в той же сумме отражается доход.

Общество принимает в налоговом учете амортизацию по осуществленным неотделимым улучшениям в объекты концессионного соглашения. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений амортизируются в течение срока концессионного соглашения с учетом срока полезного использования объектов основных средств. В отношении неотделимых улучшений в объекты концессионного соглашения Общество не применяет амортизационную премию в размере 10 процентов.

В целях исчисления налога на прибыль Общество принимает порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

В целях налогообложения Общество создает:

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв предстоящих расходов (на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год).

Размер процента по займам и кредитам, признаваемый в целях налогообложения определяется в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равным 15% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2008 ГОДУ.

Приказом генерального директора от 26.12.2007 №194 утверждена Учетная политика ОАО «МРСК Северо-Запада» на 2008 год, которая предусматривает способы учета имущества и обязательств общества с учетом реорганизации.

В связи с утверждением Учетной политики Общества на 2008 год не требуется пересчета и приведения в сопоставимый вид показателей предыдущих отчетных периодов. Ввиду несущественности показателей предыдущих периодов без учета аналогичных показателей правопредшественников они не могут повлиять на принятие решений пользователями финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2008 год.

3.2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2009 ГОДУ.

Учетная политика ОАО «МРСК Северо-Запада» на 2009 год содержит ряд изменений и дополнений по сравнению с Учетной политикой, действовавшей в течение 2008 года.

Изменения и дополнения в учетной политике Общества на 2009 год связаны с организационными изменениями в структуре Общества в целом, в том числе в организационной структуре ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности Общества.

Кроме того, в учетной политике Общества на 2009 год учтены изменения и дополнения в законодательстве в сфере бухгалтерского учета и отчетности, которые способствуют наиболее полному и достоверному отражению в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а так же изменения и дополнения в налоговом законодательстве, вступившие в силу с 01.01.2009.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества в 2009 году осуществляется с применением программного продукта 1С:КИС НБУ Энерго на платформе «1С: Предприятие 8.0».

В учетную политику Общества на 2009 год внесены следующие изменения и дополнения:

В ЧАСТИ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ:

Учетная политика Общества дополнена порядком учета аварийного запаса, формируемого на основании действующих отраслевых технологических норм, из активов, которые могут быть отнесены к объектам основных средств, или к материально-производственным запасам.

В ЧАСТИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ:

В целях сближении бухгалтерского и налогового учета в Учетной политике с 2009 года изменен порядок списания спецодежды - спецодежда со сроком эксплуатации больше 12 месяцев подлежит списанию в течение срока полезного использования с 1-го числа месяца, следующего за месяцем передачи ее в эксплуатацию (в 2008 году – с месяца передачи в эксплуатацию).

В ЧАСТИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ:

Учетная политика Общества дополнена порядком признания доходов от бездоговорного потребления электрической энергии, которые признаются в составе прочих доходов.

Величина доходов от бездоговорного потребления электрической энергии определяется на основании акта о бездоговорном потреблении электрической энергии по действующему на дату взыскания тарифу на электрическую энергию для соответствующей категории потребителей.

Возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, признанной должником и рассчитанной исходя из объемов, указанных в акте о бездоговорном потреблении электроэнергии, в периоде признания.

Описанный порядок признания доходов от бездоговорного потребления электрической энергии применялся ранее правопредшественниками и самим Обществом в 2008 году.

В ЧАСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ:

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год остатки резервов предстоящих расходов проинвентаризированы.

В 2009 году Общество резервы предстоящих расходов не формирует. В связи с принятием данного решения недоиспользованные суммы резервов предстоящих платежей откорректированы за счет тех источников, за счет которых они созданы.

В ЧАСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПО УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Общество создает и отражает резервы по условным фактам хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность. Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке. Для оценки в денежном выражении условного обязательства Общество делает соответствующий расчет, который основывается на информации, доступной по состоянию на отчетную дату.

В учетной политике на 2009 год предусмотрено дисконтирование суммы резерва под условные факты хозяйственной деятельности в части долгосрочной составляющей обязательства. Информация о начисленных резервах под условные факты хозяйственной деятельности раскрывается в пояснительной записке.

В ЧАСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЗАЙМАМ:

Вступившее в силу с 1 января 2009 года ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» не влияет на принятую Обществом Учетную политику в отношении учета расходов по займам и кредитам.

Внесенные изменения и дополнения в учетную политику Общества на 2009 год не требуют пересчета и приведения в сопоставимый вид показателей предыдущих отчетных периодов.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

тыс руб

Наименование показателя	Значение показателя				Изменения	
	на начало года, тыс руб	раздел баланса в % к валюте баланса / % соотношение статей внутри раздела	на конец года, тыс руб	раздел баланса в % к валюте баланса / % соотношение статей внутри раздела	абсолютные, тыс руб (гр.4-2)	относительные, % (гр.6/2)
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	**10 303**	**15,7**	**30 857 572**	**84,7**	**30 847 269**	**299 401**
Основные средства	7 994	77,6	29 039 347	94,1	29 031 353	363 164
Незавершенное строительство	-	-	1 392 142	4,5	1 392 142	-
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	55 160	0,2	55 160	-
Отложенные налоговые активы	2 309	22,4	265 129	0,9	262 820	11 382
Прочие внеоборотные активы	-	-	105 794	0,3	105 794	-
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	**55 448**	**84,3**	**5 558 207**	**15,3**	**5 502 759**	**9 924**
Запасы	2 290	4,1	979 950	17,6	977 660	42 693
НДС	-	-	68 834	1,2	68 834	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	152 020	2,7	152 020	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 300	56,4	3 723 426	67,0	3 692 126	11 796
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Денежные средства	21 858	39,4	631 931	11,4	610 073	2 791
Прочие оборотные активы	-	-	2 046	-	2 046	-
АКТИВ	**65 751**	**100**	**36 415 779**	**100**	**36 350 028**	**55 284**
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	**11 252**	**17,1**	**27 906 912**	**76,6**	**27 895 660**	**247 917**
Уставный капитал	10 000	88,9	9 578 592	34,3	9 568 592	95 686
Добавочный капитал	-	-	17 416 907	62,4	17 416 907	-
Резервный капитал	90	0,8	306 901	1,1	306 811	340 901

Наименование показателя	Значение показателя				Изменения	
	на начало года, тыс руб	раздел баланса в % к валюте баланса / % соотношение статей внутри раздела	на конец года, тыс руб	раздел баланса в % к валюте баланса / % соотношение статей внутри раздела	абсолютные, тыс руб (гр.4-2)	относительные, % (гр.6/2)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 162	10,3	604 512	2,2	603 350	51 923
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**300**	**0,5**	**2 909 233**	**8,0**	**2 908 933**	**969 644**
Займы и кредиты	-	-	1 969 186	67,7	1 969 186	-
Отложенные налоговые обязательства	300	100	928 018	31,9	927 718	309 239
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	12 029	0,4	12 029	-
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**54 199**	**82,4**	**5 599 634**	**15,4**	**5 545 435**	**10 232**
Займы и кредиты	-	-	2 731 751	48,8	2 731 751	-
Кредиторская задолженность	29 296	54,1	2 763 244	49,3	2 733 948	9 332
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	17 288	0,3	17 288	-
Доходы будущих периодов	-	-	35 236	0,6	35 236	-
Резервы предстоящих расходов	24 903	45,9	52 115	0,9	27 212	109
ПАССИВ	**65 751**	**100**	**36 415 779**	**100**	**36 350 028**	**55 284**

Оценить и проанализировать изменения показателей баланса Общества в 2008 году на основании данных, полученных при соблюдении требований нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, невозможно, так как с экономической точки зрения они не являются сопоставимыми.

В структуре активов общества 84,7% занимают внеоборотные активы, которые преимущественно, на 94,1%, сформированы основными средствами.

Оборотные средства составляют 15,3% имущества общества. В структуре средств в обороте наиболее существенными составляющими являются дебиторская задолженность – 67%, запасы – 17,6% и денежные средства – 11,4%.

Основную часть пассива (76,6%) составляют капитал и резервы. В структуре III раздела баланса 62,4 % занимает добавочный капитал, 34,3% - уставный капитал.

Обязательства составляют 23,4% пассива, в том числе долгосрочные – 8%, краткосрочные – 15,4%. В структуре долгосрочных обязательства наиболее значительную

часть занимают займы и кредиты (67,7%). Структура краткосрочных обязательств распределена следующим образом: займы и кредиты - 48,8%, кредиторская задолженность – 49,3%.

4.2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

тыс руб

Наименование показателя	2008	2007	абсолютные, тыс руб (гр.2-3)	относительные, % (гр.2/3)
Выручка	15 954 203	258 347	15 695 856	6175%
Себестоимость	14 930 184	233 832	14 696 352	6385%
Валовая прибыль	1 024 019	24 515	999 504	4177%
Коммерческие расходы	6 464		6 464	
Управленческие расходы	345 032		345 032	
Прибыль от продаж	672 523	24 515	648 008	2743%
Прочие доходы	1 968 036	8 494	1 959 542	23170%
Прочие расходы	1 575 099	27 435	1 547 664	5741%
Прибыль до налогообложения	1 065 460	5 574	1 059 886	19115%
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	467 219	4 412	462 807	10590%
Чистая прибыль (нераспределенный убыток)	598 241	1 162	597 079	51484%

Оценить и проанализировать изменения показателей отчета о прибылях и убытках в 2008 году на основании данных, полученных при соблюдении требований нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, невозможно, так как с экономической точки зрения они не являются сопоставимыми.

5. РАСКРЫТИЕ И ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н. В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию и передачи документов на государственную регистрацию прав собственности на них.

Амортизация основным средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006, (по таким объектам, приобретенным начиная с 01.01.2006, амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, от стоимости каждого объекта основных средств, начиная с даты ввода их в эксплуатацию в течение предполагаемого срока полезного использования:

	Количество лет
Здания и сооружения	2-50
Машины, оборудование, транспортные средства	2-15
Прочие	1-10

Стоимость объектов, недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, составляет на 31.12.2008 – 82 514 тыс руб.

Сумма накопленной амортизации по данным объектам, по состоянию на 31.12.2008 – 720 тыс руб.

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором).

Имущество, полученное по договору лизинга, отражается за балансом в размере лизинговых платежей.

Объекты Сортавальского муниципального района, принятые согласно концессионному соглашению от 18.06.2007, числятся на отдельном балансе в сумме 10 850 тыс руб по состоянию на 31.12.2008.

Филиал «Карелэнерго» за отчетный период произвел капитальные вложения в объекты концессионного соглашения в сумме 1 767 тыс руб. Сумма переданных на отдельный баланс неотделимых улучшений в данные объекты за весь период действия концессионного соглашения отражена в строке 270 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2008 составляет 2 046 тыс руб.

Движение основных средств Общества

тыс руб

Наименование показателя	Значение показателя	
	2008	2007
Увеличение стоимости основных средств, всего в том числе за счет	**30 576 877**	**4 216**
приобретения новых объектов	203 986	4 216
строительство новых объектов	1 957 673	-
модернизация и реконструкция (достройка, дооборудование) действующих объектов	1 508 474	-
безвозмездного получения	879	-
прочие поступления	26 905 865	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств	**(22 422)**	**(325)**
продажа объектов	(6 414)	(275)
списание объектов	(1 552)	(50)
прочие списания	(14 456)	-
Изменение амортизации, всего в том числе	**(1 523 102)**	**(1 661)**
начисленная амортизация за период	(1 523 719)	(1706)
выбытие амортизации по проданным объектам	399	33
выбытие амортизации по списанным объектам	217	12
выбытие амортизации по прочим списаниям	1	-
Итого изменение стоимости основных средств	**29 031 353**	**2 230**

5.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

тыс руб

Вид объектов незавершенного строительства	Стоимость объектов на 31.12.2008	Стоимость объектов на 01.01.2008
Итого	**1 392 142**	-
Объекты реконструкции и модернизации	628 086	-
Объекты нового строительства	714 004	-
Прочие	50 052	-
№ строки бухгалтерского баланса	130	-

5.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

тыс руб

Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на 31.12.2008	Балансовая стоимость на 01.01.2008
Итого	**55 160**	-
Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	3 722	-
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	51 438	-
№ строки бухгалтерского баланса	140	-

Финансовые вложения в сумме 80 953 тыс руб получены по Передаточному акту от 01.04.2008 в связи с проведением реорганизации Общества в форме присоединения.

Уменьшение финансовых вложений в отчетном периоде составило 25 793 тыс руб, что связано:

- с реализацией акций ОАО «Колэнергостройремонт» стоимостью 12 728 тыс руб;
- с реализацией акций ОАО «Псковэнергосервис» стоимостью 4 772 тыс руб;
- с уменьшением стоимости акций ОАО «Территориальная генерирующая компания № 1» на 6 812 тыс руб - разница между оценкой акций по текущей рыночной стоимости на 31.12.2008 г. и предыдущей оценкой;
- ОАО «Лесная сказка» отражено в бухгалтерском балансе на 31.12.2008 с учетом начисленного резерва в размере 5 721 тыс руб (в том числе 1 481 тыс руб – доначисление резерва под обесценение финансовых вложений в 2008)

Виды и объекты финансовых вложений

тыс руб

Виды и объекты финансовых вложений	на 01.01.2008	Изменение	на 31.12.2008
ИТОГО	-	**55 160**	**55 160**
Акции обыкновенные именные бездокументарные ОАО «Лесная сказка»	-	17 762	17 762
Акции обыкновенные именные бездокументарные ОАО «Псковэнергоавто»	-	17 495	17 495
Акции обыкновенные именные бездокументарные ОАО «Псковэнергоагент»	-	10 636	10 636
Акции обыкновенные именные бездокументарные ОАО «Территориальная генерирующая компания №1»	-	3 722	3 722
Вклад в уставный капитал ООО «ЧОП Энергия»	-	208	208
Вклад в уставный капитал ОАО «Испытательный центр Ивановской ГРЭС»	-	1 821	1 821

Виды и объекты финансовых вложений	на 01.01.2008	Изменение	на 31.12.2008
Акции привилегированные именные бездокументарные ОАО «Кольские магистральные сети»	-	1 264	1 264
Акции обыкновенные именные бездокументарные ЗАО «Стругокрасненский молзавод»	-	623	623
Акции обыкновенные именные бездокументарные ОАО «Страховая акционерная компания Энергогарант»	-	380	380
Акции обыкновенные именные бездокументарные ЗАО «Гдовский Молочный завод»	-	341	341
Доля в уставном капитале ООО «Информационное агентство Мега-Пресс»	-	249	249
Акции обыкновенные именные бездокументарные ОАО «Кольские магистральные сети»	-	218	218
Акции обыкновенные именные бездокументарные ЗАО «Пушкиногорский маслосырзавод»	-	172	172
Акции привилегированные именные бездокументарные ОАО «Кольская энергосбытовая компания»	-	103	103
Акции обыкновенные именные бездокументарные ОАО «Псковэнергсбыт»	-	100	100
Акции обыкновенные именные бездокументарные ЗАО «Бежаницкий Маслосырзавод»	-	28	28
Акции обыкновенные именные бездокументарные ОАО «Новгородские областные коммунальные электрические сети»	-	20	20
Акции обыкновенные именные бездокументарные ОАО «Кольская энергосбытовая компания»	-	18	18

5.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам:

тыс руб

Наименование затрат	на 31.12.2008	на 01.01.2008
ИТОГО	**222 688**	**2 030**
Приобретение программного обеспечения	86 212	1 329
Страхование имущества и ответственности	24 144	76
Страхование жизни	17 176	-
Отпускные будущих периодов	9 041	-
Приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	92	-
Прочие	86 023	625
№ строки бухгалтерского баланса	150, 216	216

Из них в строке 150 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты в размере 105 794 тыс руб по состоянию на 31.12.2008.

5.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 231 бухгалтерского баланса в сумме 63 822 тыс руб по состоянию на 31.12.2008.

Долгосрочная дебиторская задолженность

тыс руб

Вид задолженности и наименование дебитора	Сумма на 31.12.2008	Сумма на 01.01.2008
Итого:	**152 020**	-
Задолженность персонала филиала за реализованные квартиры	49 245	-
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	39 541	-
ОАО «Петрозаводские коммунальные системы» (договор цессии)	24 639	-
Петрозаводское предприятие тепловых сетей	9 719	-
ГОУ СП «Тепличный комбинат Мурманский» (прочие работы и услуги промышленного характера)	9 627	-
ФБ Филиал ОАО «МДМ-БАНК» в г. Мурманск (векселя)	8 000	-
Прочие	11 249	-
№ строки бухгалтерского баланса	230	

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 241 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса в сумме 2 730 072 тыс руб по состоянию на 31.12.2008 и в сумме 10 714 тыс руб по состоянию на 01.01.2008 показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 530 915 тыс руб по состоянию на 31.12.2008.

В составе показателя «Авансы выданные» по строке 245 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам, уплаченных другим организациям и гражданам в соответствии с условиями договоров.

Краткосрочная дебиторская задолженность

тыс руб

Вид задолженности и наименование дебитора	Сумма на 31.12.2008	Сумма на 01.01.2008	№ строки бухгалтерского баланса
ВСЕГО:	**3 723 426**	**31 300**	**240**
Итого:	**2 730 071**	**10 714**	**241**
Услуги по передаче электроэнергии			
ОАО «Комиэнергосбытовая компания»	628 251	-	241
ОАО «Вологодская сбытовая компания»	498 868	-	241
ОАО «Кондопога»	474 226	-	241
ОАО «Архангельская сбытовая компания»	292 448	-	241
ОАО «Колэнергосбыт»	230 118	-	241
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	173 749	-	241
ОАО «Мурманская горэлектросеть»	62 114	-	241
ОАО «Энергосбыт»	40 865	-	241
ОАО «Комиэнергосбытовая компания»	38 546	-	241
ООО «Арктик-энерго»	25 101	-	241
ОАО «Новгородоблкоммунэлектро»	16 238	-	241
ООО «Мурманская судоверфь-Энерго»	13 791	-	241
ООО «Ремстроймаш»	8 984	-	241
ОАО «Мурманский СРЗ»	8 912	-	241
Производство электроэнергии			
Петрозаводское предприятие тепловых сетей	36 445	-	241
Оперативно-техническое обслуживание электросетевого оборудования сторонних организаций			
ОАО «ФСК ЕЭС»	41 347	-	241
Прочие услуги промышленного характера			
ООО «Энергобаланс Северо-Запад»	18 552	-	241
Услуги по технологического присоединению			
ЗАО «Кипрей»	8 449	-	241
Прочие	113 067	10 714	241
Итого:	**437 313**	**7 108**	**245**

Вид задолженности и наименование дебитора	Сумма на 31.12.2008	Сумма на 01.01.2008	№ строки бухгалтерского баланса
ЗАО «ХК Севзапэнерго»	82 670	-	245
ООО «Спецстройпроект»	50 319	-	245
ЗАО «Ремком-Новгород»	38 957	-	245
ЗАО «ФИРМА ЭЛМОН»	34 101	-	245
ОАО «Архангельская областная энергетическая компания»	32 521	-	245
ООО «Спецэнергострой-М»	16 978	-	245
ООО «Политех»	16 520	-	245
ЗАО «Делойт и Туш СНГ» Спб. Филиал	8 732	-	245
ООО «Петроэнерголизинг»	7 976	-	245
ООО «Призма-Центр»	7 264	-	245
ООО «Энергомонтаж»	7 221	-	245
Прочие	134 054	7 108	245
Итого:	**105 122**	**-**	**246**
Задолженность дочерних и зависимых			
ОАО «Псковэнергосбыт»	104 203	-	246
ОАО «Псковэнергоагент»	405	-	246
ОАО «Псковэнергоавто»	511	-	246
ООО ЧОП «Энергия»	1	-	246
ОАО «Лесная сказка»	2	-	246
Итого:	**450 920**	**13 478**	**248**
ОАО «Петрозаводские коммунальные системы»	12 458	-	248
ОАО «Колэнергостройремонт»	17 617	-	248
ФСК ЕЭС	20 377	-	248
ОАО «ТГК-9»	26 462	-	248
ЗАО «КомиНефтеЭнергоМонтажАвтоматика»	18 200	-	248
Прочие	355 806	13 478	248

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 248 бухгалтерского баланса отражены[1]:

тыс руб

Вид задолженности	на 31.12.2008	на 01.01.2008
Прочие потребители электроэнергии	26 711	-
Задолженность персонала филиала за реализованные квартиры	16 237	-
Переплата по налогам и сборам	52 656	8 298
Переплата по платежам во внебюджетные фонды	14 348	224

[1] В случае существенности сумм прочей дебиторской задолженности

Вид задолженности	на 31.12.2008	на 01.01.2008
НДС с авансов полученных	89 629	-
Векселя Сбербанка РФ	52 000	-
Задолженность по расчетам по предоставленному имуществу в аренду	37 178	-
Задолженность в виде пеней, штрафов, неустоек по договорам с контрагентами	11 291	-

Сомнительная задолженность и величина сформированного резерва

тыс руб

Наименование контрагента	Величина сомнительной задолженности на 31.12.2008	Резерв по сомнительной задолженности					
		Остаток на 01.01.2008	Поступило по передаточным актам на 01.04.2008	Сформировано резерва за 2008	Восстановлено резерва за 2008	Использовано резерва за 2008	Остаток на 31.12.2008
Итого	**540 105**	**-**	**806 306**	**569 681**	**(834 471)**	**(1 411)**	**540 105**
Итого «Покупатели и заказчики»	**530 915**	**-**	**803 879**	**556 047**	**(827 600)**	**(1 411)**	**530 915**
СМУП ЖКХ	214 248	-	214 445	214 445	(214 642)	-	214 248
СМУП ЖКТ	87 215	-	87 324	87 324	(87 433)	-	87 215
МУП ПЖКО ЯГРЫ	77 300	-	77 394	77 394	(77 488)	-	77 300
МПЖРЭП Северодвинское	69 194	-	69 252	69 252	(69 310)	-	69 194
СМУП РАССВЕТ	68 076	-	68 206	68 206	(68 336)	-	68 076
ОАО «Колэнергосбыт»	571	-	154 701	571	(154 701)	-	571
МУП «Служба единого заказчика»	484	-	-	484		-	484
ОАО «Территориальная генерирующая компания №1»	154	-	154	154	(154)	-	154
СХПК Полярная Звезда	137	-	-	137	-	-	137
ДОАО «Механизированная колонна № 46»	135	-	-	135		-	135
ООО «Мурманская»	132	-	70	132	(70)	-	132
МУЗ «Ловозерская ЦРБ»	99	-	-	99		-	99
ОАО «Кондопога»	-	-	101 788	-	(101 788)	-	-
ОАО «Колэнергостройремонт»	-	-	13 482	17 697	(31 179)	-	-
Прочие	13 170	-	17 063	20 017	(22 499)	(1 411)	13 170
Итого «Авансы выданные»	**1 685**	**-**	**-**	**1 685**	**-**	**-**	**1 685**
ЗАО «КПМГ»	1 685	-	-	1 685	-	-	1 685
Итого «Прочая дебиторская задолженность»	**7 505**	**-**	**2 427**	**11 949**	**(6 871)**	**-**	**7 505**
ОАО «Территориальная генерирующая компания №1»	1 687	-	1 687	1 687	(1 687)	-	1 687
ОАО «Колэнергоспецремонт»	493	-	493	493	(493)	-	493
ОАО «Апатит»	145	-	-	145	-	-	145

Наименование контрагента	Величина сомнительной задолженности на 31.12.2008	Резерв по сомнительной задолженности					
		Остаток на 01.01.2008	Поступило по передаточным актам на 01.04.2008	Сформировано резерва за 2008	Восстановлено резерва за 2008	Использовано резерва за 2008	Остаток на 31.12.2008
ООО «Дюмэс»	96	-	96	96	(96)	-	96
МУП «Служба единого заказчика»	85	-	151	85	(151)	-	85
ООО «Полар Сервис»	47	-	-	47	-	-	47
ОАО «Новгородэлектросеть ремонт»	-	-	-	4 185	(4 185)	-	-
Прочие	6 684	-	-	5 211	(259)	-	4 952

5.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества составляет 9 578 592 тыс руб. По состоянию на 31.12.2008 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Тип акций	Общее количество, штук	Номинальная стоимость, рублей
Итого	**95 785 923 138**	-
Обыкновенные акции	95 785 923 138	0,10
Привилегированные акции	-	-

Всего обыкновенных акций – 95 785 923 138.00 (номинал - 0 руб 10.000000 коп)

Список зарегистрированных лиц, владеющих свыше 0.1000% обыкновенных акций по состоянию на 31.12.2008 без учёта данных о клиентах НД:

№ счёта	Вид з/л	Наименование/ФИО	Документ	Место нахождения	Почтовый адрес	Обыкн. акций	% от указ. акций	% от разм. акций
		Итого				**89774247984.00**	**93.7238**	**93.7238**
1000000008	НД	Общество с ограниченной ответственностью «Депозитарные и корпоративные технологии»	Св-во о рег. ЕГРЮЛ сер. №1057746181272 от 08.02.2005 Межрайонная инспекция ФНС ль46 по г.Москве	119607 г.Москва, ул.Раменки, д.17, корп.1	115114 г.Москва, 1-ый Дербеневский пер., д.5, стр.1, офис 204	53046592912.00	55.3804	55.3804
1500094857	НД	Закрытое Акционерное Общество «Депозитарно-Клиринговая Компания»	Св-во о регистрации сер. №623.296 от 29.10.1993 Московской регистрационной Палатой	115162 Российская Федерация, г.Москва, ул.Шаболовка, д.31, строен.Б	115162 Российская Федерация, г.Москва, ул.Шаболовка, д.31, строен.Б	24034867408.00	25.0923	25.0923
1500036213	НД	Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр»	Св-во о регистрации сер. №063.977 от 11.02.1997 Московская регистрационная палата	г.Москва, Средний Кисловский пер., д.1/13, строен.4	105062 г.Москва, ул.Машкова, д.13, строен.1	5489755172.00	5.7313	5.7313

№ счёта	Вид з/л	Наименование/ФИО	Документ	Место нахождения	Почтовый адрес	Обыкн. акций	% от указ. акций	% от разм. акций
1500017544	НД	Закрытое акционерное общество коммерческий банк «Ситибанк»	Св-во о внес.в ЕГРЮЛ сер. №1027700431296 от 14.11.2002 Межрайонная инспекция МНС России 39 по г. Москве	125047 г.Москва, ул.Гашека, 8-10	125047 г.Москва, ул.Гашека, 8-10	4058937741.00	4.2375	4.2375
1500131618	НД	ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО (ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	Св-во о внес.в ЕГРЮЛ сер. №1027739329375 от 07.10.2002 Межрайонная инспекция МНС России 39 по г.Москве	127473 Российская Федерация, г.Москва, ул.Краснопролетарская, д.36	127473 Российская Федерация, г.Москва, ул.Краснопролетарская, д.36	1558717638.00	1.6273	1.6273
1500017502	НД	Акционерный коммерческий банк «РОСБАНК» (открытое акционерное общество)	Устав сер. №2272 от 02.03.1993 Центральный банк Российской Федерации	107078 Россия, г.Москва, ул.Маши Порываевой, д.11	107078 Россия, г.Москва, ул.Маши Порываевой, д.11	1016066106.00	1.0608	1.0608

№ счёта	Вид з/л	Наименование/ФИО	Документ	Место нахождения	Почтовый адрес	Обыкн. акций	% от указ. акций	% от разм. акций
1500131634	НД	«Дойче Банк» Общество с ограниченной ответственностью	Св-во о внес.в ЕГРЮЛ сер. №1027739369041 от 14.10.2002 Межрайонная инспекция МНС России 39 по г.Москве	115035 Российская Федерация, г.Москва, ул.Садовническая, д.82, строен.2	115035 г.Москва, ул.Садовническая, д.82, строен.2, доп.оф."Аврора", Центр оформления депозит.опер.	327832152.00	0.3423	0.3423
1500094865	НД	Закрытое акционерное общество «Ю Би Эс Номинииз»	Св-во о регистрации сер. №056.608 от 28.10.1997 Московская Регистрационная Палата	115054 Российская Федерация, г.Москва, Павелецкая пл., д.2, строен.2	115054 Российская Федерация, г.Москва, Павелецкая пл., д.2, строен.2	126162022.00	0.1317	0.1317
0500030366	Вл	САНЬКО ВАЛЕНТИН МИХАЙЛОВИЧ	Паспорт сер. - №19 02 542250 от 03.07.2002 УВД Г.ВОЛОГДЫ	160022 Г.ВОЛОГДА УЛ.ЯРОСЛАВСКАЯ Д.27-А КВ.77	160022 Г.ВОЛОГДА УЛ.ЯРОСЛАВСКАЯ Д.27-А КВ.77	115316833.00	0.1204	0.1204

Резервный капитал Общества составляет 306 901 тыс руб. Резервный капитал формируется за счет отчислений от чистой прибыли Эмитента. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 % от чистой прибыли до достижения Резервным фондом установленного размера (5 % от Уставного капитала)

Добавочный капитал Общества составляет 17 416 907 тыс руб.

По итогам годового Общего собрания акционеров (дата проведения 29.05.2008) в 2008 году по результатам работы Общества за 2007 финансовый год было принято решение о распределении прибыли и убытков Общества:

тыс руб

Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода		**1 162**
Распределить на:	Резервный фонд	58
	Фонд накопления	1 104
	Дивиденды	-
	Погашение убытков прошлых лет	-

5.7. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В 2007 году кредиты и займы для финансирования деятельности общества не привлекались. Задолженность по погашению кредитов, займов и процентов по ним на начало отчетного периода отсутствует.

Кредиты, займы и проценты по ним

тыс руб

Наименование показателя	2008
Привлечено кредитов, займов	6 802 035
Признано задолженности по передаточному акту	
по кредитам	2 221 174
по займам	48 734
Признано задолженности по уплате процентов по передаточному акту	2 655
Уплачено процентов за пользование кредитными, заемными ресурсами	269 521
Погашено кредитов, займов	4 385 526
Задолженность на конец периода	
по кредитам	4 657 867
по займам	28 550
Задолженность по процентам на конец периода	14 519

Процентные ставки по долгосрочным кредитам в течение 2008 года варьировались от 11,5% до 16,5%. Процентные ставки по краткосрочным кредитам в течение 2008 года варьировались от 8% до 17%. Средневзвешенная ставка процентов за привлечение кредитных ресурсов за 2008 год 12,08 %.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов в 2008 и 2007 гг. действующими договорами не предусмотрены.

Просроченных кредитов по состоянию на 31.12.2008 и 01.01.2008 не было.

Займы в течение 2008 года не привлекались. Общая сумма займов, погашенных в течение 2008 года, составила 20 184 тыс руб. Процентные ставки по займам в течение 2008 года не изменялись. Просроченных займов по состоянию на 31.12.2008 и 01.01.2008 не было.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в стоимость инвестиционных активов составляет 46 596 тыс руб.

Расшифровка строки 510 «Долгосрочные займы и кредиты»

тыс руб

Наименование кредитора	Сумма на 01.01.2008	Передано при реорганизации	Получено	Погашено	Сумма на 31.12.2008
ВСЕГО	-	**567 621**	**1 582 856**	**181 292**	**1 969 185**
Итого кредиты	-	**518 700**	**1 502 035**	**85 400**	**1 935 335**
ОАО «ВТБ Северо-Запад»	-	40 000	1 460 735	60 400	1 440 335
ОАО «Газпромбанк»	-	453 700	41 300	-	495 000
ОАО «Балтийский банк»	-	25 000	-	25 000	-
Проценты по кредитам	-	**175**	**80 260**	**75 135**	**5 300**
Итого займы	-	**48 734**	**-**	**20 184**	**28 550**
Государственное учреждение Республики Коми «Коми республиканский центр энергосбережения»	-	12 187	-	2 437	9 750
ООО «Флайдерер»	-	17 747	-	17 747	-
ОАО «Новгородские областные коммунальные электрические сети»	-	18 800	-	-	18 800
Проценты по займам	-	**12**	**561**	**573**	-

Расшифровка строки 610 «Краткосрочные займы и кредиты»

тыс руб

Наименование кредитора	Сумма на 01.01.2008	Передано при реорганизации	Получено	Погашено	Сумма на 31.12.2008
ВСЕГО	-	**1 704 942**	**5 500 564**	**4 473 755**	**2 731 751**
Итого кредиты	-	**1 702 474**	**5 300 000**	**4 279 942**	**2 722 532**
ОАО «ВТБ Северо-Запад»	-	573 174	2 760 000	2 365 642	967 532
ОАО АКБ «Росбанк»	-	204 000	880 000	604 000	480 000
ОАО «Газпромбанк»	-	100 000	1560000	485 000	1175000
ОАО АК Сбербанк РФ	-	494 000	-	394 000	100 000
ОАО «ОргрэсБанк»	-	-	100 000	100 000	-
ОАО «ТрансКредит Банк»	-	70 000	-	70 000	-

Наименование кредитора	Сумма на 01.01.2008	Передано при реорганизации	Получено	Погашено	Сумма на 31.12.2008
ОАО «Альфа-банк»	-	180 000	-	180 000	-
ОАО «Балтийский банк»	-	81 300	-	81 300	-
Проценты по кредитам	**-**	**2 468**	**200 564**	**193 813**	**9 219**

Сроки погашения займов и кредитов

тыс руб

Сроки погашения	Долгосрочные		Краткосрочные	
	кредиты	займы	кредиты	займы
Итого по состоянию на 31.12.2008	**1 935 335**	**28 550**	**2 722 532**	**-**
до 3 месяцев	35 357	3 212	757 532	-
от 3 до 6 месяцев	35 357	3 213	790 000	-
от 6 до 12 месяцев	311 049	6 425	1 175 000	-
от 1 года до 2 лет	1 482 856	15 700	-	-
свыше 2 лет	70 716	-	-	-

Обязательства по финансовой аренде

За имущество, полученное по договору лизинга, Обществом с 01.01.2009 и до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 79 669 тыс руб, в том числе в 2009 году должно быть выплачено 59 990 тыс руб.

5.8. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных (п. 39 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской федерации).

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках (форма № 2) отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о прибылях и убытках (форма № 2)

тыс руб

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2008 год			За 2007 год		
		данные текущего года	данных прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках	данные текущего года	данных прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках
105	Прочие доходы	1 828 046	137 639	1 965 685	8 494	-	8 494
110	Прочие расходы	(1 340 310)		(1 340 310)	(27 435)	-	(27 435)
140	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**927 821**	**137 639**	**1 065 460**	**5 574**	**-**	**5 574**
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	222 677	33 033	255 710	1 338	-	1 338
141	Отложенные налоговые активы	(103 200)	-	(103 200)	2 102	-	2 102
142	Отложенные налоговые обязательства	(168 383)		(168 383)	(1)	-	(1)
150	Текущий налог на прибыль	(145 041)	X	(145 041)	(6 152)	X	(6 152)
151	Налог на прибыль прошлых лет	X	(25 686)	(25 686)	X	-	
152	Прочие расходы из прибыли	(24 909)		(24 909)	(361)	-	(361)
190	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	**486 288**	**111 953**	**598 241**	**1 162**	**-**	**1 162**
200	Постоянные налоговые обязательства (активы)	193 947	(7 347)	186 600	2 713	-	2 713

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о прибылях и убытках за 2008 год следующие показатели:

Текущий налог на прибыль

тыс руб

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2008 год	За 2007 год
1	**140**	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**1 065 460**	**5 574**
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х24%)	255 710	1 338
3	**200**	**Постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.4-стр.6), в т.ч.:**	**186 600**	**2 713**
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х24%)	447 095	2 713
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	1 862 895	11 304
5.1		Амортизация ОС и спец.одежда, сырье материалы	752 259	-
5.2		Выплаты сотрудникам (оплата труда + командировочные)	116 100	-
5.3		Резерв по сомнительным долгам	514 949	-
5.4		Убытки прошлых лет	110 531	-
5.5		Выплаты социального хар-ра	203 718	-
5.6		Благотворительность	22 672	-
5.7		Негосударственное пенсионное страхование	9 555	-
5.8		Консультационные услуги, представительские, реклама	14 904	-
5.9		Ликвидация ОС	12 508	-
5.10		Сумма безнадежных долгов, не покрытых за счет резерва	11 611	-
5.11		Прочие	94 088	11 304
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х24%)	260 495	-
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	1 085 396	-
7.1		Доходы прошлых лет	603 392	-
7.2		Восстановление резерва по сомнительным долгам	201 597	-
7.3		Восстановление резерва на оплату отпусков	10 718	-
7.4		Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	44 840	-
7.5		Возмещение НДС по уточненным декларациям	26 375	-

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2008 год	За 2007 год
7.6		Уточнение по декларациям прошлых лет	30 613	-
7.7		Выбытие актива без дохода	110 158	-
7.8		Доход от Негосударственного пенсионного фонда	1 226	-
7.9		Прочие	56 477	-
8	**141**	**Отложенные налоговые активы (стр.3х24%)**	**(103 200)**	**2 102**
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	(430 000)	8 759
9.1		Дебиторская задолженность	(37 035)	-
9.2		Основные средства	(199 008)	-
9.3		Резерв на оплату отпусков	0	8 829
9.4		Перенос убытка	(216 177)	-
9.5		Прочие	22 220	(70)
10	**142**	**Отложенные налоговые обязательства (стр.11х24%)**	**168 383**	**(1)**
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	701 596	4
11.1		Материалы	35 785	-
11.2		Основные средства	549 799	-
11.3		Резерв на оплату отпусков	0	-
11.4		Резерв по сомнительным долгам	61 294	-
11.5		Прочие	54 718	4
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9- стр.11)	711 363	25 635
13		**Налог на прибыль (стр.2+ стр.3+ стр.8- стр.10), в т.ч.**	**170 727**	**6 152**
13.1	150	Текущий налог на прибыль	145 041	6 152
13.2	151	Налог на прибыль прошлых лет	25 686	-
14	152	Прочие расходы из прибыли	24 909	361
15	**190**	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.13- стр.14+ стр.8- стр.10)**	**598 241**	**1 162**

Сумма погашения вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы «Текущий налог на прибыль»), повлекшая за собой погашение соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы «Текущий налог на прибыль»), а также сумма начисления налогооблагаемых временных разниц (стр.9 Таблицы «Текущий налог на прибыль»), повлекшая за собой начисление соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы «Текущий налог на прибыль») в 2008 и 2007 годах, представлены в Таблице «Временные разницы по текущему налогу на прибыль» и Таблице «Временные разницы по налогу на прибыль за предыдущий период».

Временные разницы по текущему налогу на прибыль

тыс руб

№ п/п	Наименование показателя	За 2008 год		
		начислено	погашено	разница
1	**Отложенные налоговые активы** (стр.2х24%)	**83 009**	**(186 209)**	**(103 200)**
2	**Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:**	**345 872**	**(775 872)**	**(430 000)**
2.1	Дебиторская задолженность	-	(37 035)	(37 035)
2.2	Основные средства	-	(199 008)	(199 008)
2.3	Резерв на оплату отпусков	322 350	(322 350)	-
2.4	Перенос убытка	-	(216 177)	(216 177)
2.5	Прочие	23 522	(1 302)	22 220
3	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.4х24%)	282 950	(114 567)	168 383
4	**Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:**	**1 178 958**	**(477 364)**	**701 596**
4.1	Материалы	43 755	(7 970)	35 785
4.2	Основные средства	552 847	(3 048)	549 799
4.3	Резерв на оплату отпусков	333 068	(333 068)	-
4.4	Резерв по сомнительным долгам	190 291	(128 997)	61 294
4.4	Прочие	58 997	(4 281)	54 718

Временные разницы по налогу на прибыль за предыдущий период

тыс руб

№ п/п	Наименование показателя	За 2007 год		
		начислено	погашено	разница
1	**Отложенные налоговые активы (стр.2х24%)**	**2 122**	**(20)**	**2 102**
2	**Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:**	**8 842**	**(83)**	**-**
2.1	Резерв на оплату отпусков	8 829		8 829
2.2	Прочие	13	(83)	(70)
3	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.4х24%)	4 496	(4 495)	1
4	**Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:**	**18 733**	**(18 729)**	**4**
4.1	Убытки прошлых лет	18 425	(18 425)	-
4.2	Прочие	308	(304)	-

Налоги, уплаченные на территории РФ (кроме налога на прибыль)

тыс руб

Наименование налога	2008	2007
Налог на добавленную стоимость	1 149 907	35 422
Социальные налоги и отчисления	669 392	12 938
Налог на имущество	69 917	122
Земельный налог	8 054	-
Транспортный налог	9 633	-
Налог на доходы физических лиц	414 969	17 859
Прочие налоги и сборы	11 373	110

5.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2008 кредиторская задолженность включает:

Долгосрочная кредиторская задолженность

тыс руб

Вид задолженности и наименование кредитора	Сумма на 31.12.2008	Сумма на 01.01.2008
ИТОГО:	**12 029**	-
Аванс за технологическое присоединение, в т.ч.		
Государственное общеобразовательное учреждение высшего профессионального образования «Всероссийский заочный финансово – экономический институт»	3 780	-
ООО «Ризалит»	1 475	-
ООО «Титан – Девелопмент»	2 732	-
Прочие	**4 042**	-
№ стр. баланса	520	

В составе показателя «Авансы полученные» по строке 627 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам с покупателями и заказчиками.

Краткосрочная кредиторская задолженность

тыс руб

Вид задолженности и наименование кредитора	Сумма на 31.12.2008	Сумма на 01.01.2008	№ стр. баланса
ИТОГО:	**2 763 244**	**29 296**	**620**
Поставщики и подрядчики, в т.ч.	1 420 702	6 000	621
услуги по учету потерь электроэнергии и компенсации потерь			
ОАО «Комиэнергосбытовая компания»	120 721	-	621
ОАО «Вологодская сбытовая копания»	67 025	-	621
ОАО «Архангельская энергосбытовая компания»	59 513	-	621
ООО «РСК»	56 202	-	621
ООО «Энергобаланс Северо – Запада»	47 728	-	621
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	33 554	-	621
ОАО «Колэнергосбыт»	31 642	-	621
ООО «Энергобаланс – Центр»	8 762	-	621
ОАО «Энергосбыт»	4 645	-	621
выполненные строительно – монтажные работы и ПИР			
ОАО «Вологодская механизированная колонна № 19»	127 385	-	621
ООО «КомиГЭМ»	48 407	-	621
ООО «Вологдасельэнергопроект»	34 471	-	621
ООО «Механизированная колонна 24»	33 114	-	621
ООО «Петербургэнергострой»	21 570	-	621
ООО «Контакт СПб»	19 901	-	621
ООО «Систел – автоматизация»	16 184	-	621
ОАО «СевЗап НТЦ»	14 868	-	621
ЗАО «Управление СМР 248»	14 610	-	621
ЗАО «Электромонтаж»	12 788	-	621
ЗАО «Фирма Элмон»	10 325	-	621
ЗАО «Спецэнергоучет»	8 469	-	621

Вид задолженности и наименование кредитора	Сумма на 31.12.2008	Сумма на 01.01.2008	№ стр. баланса
СПК рыболовецкий колхоз «Всходы коммунизма»	7 878	-	621
ООО «КП ГЭМ»	7 845	-	621
ОАО «НЭС»	6 633	-	621
ООО «Энергетика, Микроэлектроника, Автоматика»	6 009	-	621
ЗАО «УМНУ»	5 448	-	621
ОАО «Механизированная колонна 27»	4 876	-	621
ООО «КП ГЭМ»	4 850	-	621
Завод альтернативных бетонных технологий	4 600	-	621
ОАО «Архангельсксетьремонт»	3 834	-	621
ООО «РСУ Ленгазтеплострой»	3 346	-	621
ООО «Спецэнергострой М»	3 327	-	621
ОАО «АСЭП»	2 596	-	621
ООО «Электросетьприбормонтаж»	1 487	-	621
поставка, транзит электроэнергии			
ОАО «ФСК ЕЭС»	85 166	-	621
ФГУП «110 Электрическая Сеть ВМФ» МО РФ	12 382	-	621
ФГУП «111 электрическая сеть Военно-Морского флота» МО РФ	8 727	-	621
ОАО «АПАТИТ»	8 262	-	621
ФГУП 123 электросеть ВМФ	6 321	-	621
МУП «Горэлектросеть» ЗАТО Островной	5 519	-	621
ДКРС ОАО «РЖД»	3 187	-	621
поставка ТМЦ, оборудования			
ЗАО «ФПГ Энергоконтракт»	12 563	-	
ЗАО «КРОК инкорпорейтед»	10 317	-	621
ООО «ЭНЕРГИЯ-М»	6 262	-	621
ООО Торговый дом «Хорда»	4 484	-	621
Энергетический центр «Президент Нева»	3 950	-	621
ЗАО «Универсал Групп»	3 245	-	621
ООО «Инвест Маркет»	2 054	-	621
ЗАО «Балтийская кабельная компания»	1 155	-	621
ОАО «Вологодская механизированная колонна № 19»	62	-	621
работы и услуги			
ООО «НЦ Линвит»	10 696	-	621
ОАО «АСЭП»	6 002	-	621
ФГУП «Ведомственная охрана Минпромэнерго России»	3 957	-	621
Центр сертификации и энергосбережения	3 954	-	621
ООО «Охранное предприятие АРФИЗ-М»	2 360	-	621
ОАО «Вологодская механизированная колонна № 19»	522	-	621
прочие поставщики и подрядчики	364 942	-	621
Задолженность перед персоналом организации	**196 693**	**8 715**	**622**
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**41 376**	**1 141**	**623**
Задолженность по налогам и сборам	**306 158**	**324**	**624**
Прочие кредиторы	**124 647**	**13 116**	**628**
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	**36 843**	**-**	**626**
Авансы полученные	**636 825**	**-**	**625**
ООО «Балтнефтепровод»	131 960	-	625

Вид задолженности и наименование кредитора	Сумма на 31.12.2008	Сумма на 01.01.2008	№ стр. баланса
ООО «Белгранкорм – Великий Новгород»	77 000	-	625
ООО «Вологдаинвест»	26 103	-	625
ООО «Ловозерский ГОК»	18 748	-	625
ОАО Сбербанк России	17 353	-	625
ОАО «ФСК ЕЭС»	17 218	-	625
ООО «Межрегионэнергосбыт»	14 887	-	625
ДКРС ОАО «РЖД»	14 776	-	625
ОАО «ГМК «Норильский никель»	14 227	-	625
ОАО «Территориальная генерирующая компания № 2»	13 430	-	625
ОАО «Мурманскстройтранс»	13 100	-	625
ЗАО «Парок РУС»	10 688	-	625
ООО «Граунд»	9 973	-	625
ООО «Флайдерер»	9 558	-	625
ОАО «Мурманское морское пароходство»	9 215	-	625
ООО «Научно-технический прогресс»	7 332	-	625
ООО «Фонд жилищного строительства»	7 260	-	625
Гинзбург И.И.	5 796	-	625
ООО «Производственное объединение КатМет»	5 033	-	625
ООО «Эрика-Центр»	4 928	-	625
ООО «Центрострой»	4 817	-	625
ООО «Земпроект»	4 557	-	625
ООО «Русэнергоресурс»	4 541	-	625
ООО «Логистический центр «Великая гора»	3 769	-	625
Беломорский канал	3 762	-	625
ЗАО «Ямалгазинвет»	3 500	-	625
ООО «Стройбизнес»	3 000	-	625
ДОК Калевала	2 898	-	625
ООО «КушавераТОРФ»	2 796	-	625
ООО «Фрегат»	2 197	-	625
ООО «Псковский дом книги»	1 891	-	625
ОАО «Вологодская механизированная колонна № 19»	1 527	-	625
прочие авансы полученные	168 985	-	625

По строке 622 «Задолженность по оплате труда перед персоналом» бухгалтерского баланса отражена задолженность перед персоналом, которая является текущей и связана с временным разрывом между датой начисления дохода и моментом его выплаты. Задолженность полностью погашена по сроку выплаты заработной платы 10.01.2009.

По задолженности перед бюджетами по налогам и сборам и внебюджетными фондами срок платежа по состоянию на 31.12.2008 года не наступил. В отношении задолженности по уплате налога на имущество срок уплаты наступает позже законодательно установленной даты сдачи отчетности в налоговый орган. Задолженность по уплате налогов и обязательных платежей, срок уплаты которых наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности, погашена своевременно и в полном объеме.

Состав задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами:

тыс руб

	31.12.2008	№ строки формы № 1
Задолженность по налогам и сборам, всего в том числе	**306 158**	**624**
налог на прибыль организаций	80 453	624
НДС	122 023	624
НДФЛ	47 343	624
налог на имущество организаций	50 429	624
Транспортный налог	2 594	624
Задолженность перед внебюджетными фондами, всего в том числе	**41 376**	**623**
перед Пенсионным фондом России	24 068	623
ЕСН в федеральный бюджет	10 771	623
Фонды социального и медицинского страхования	6 523	623

5.10. ВЫРУЧКА

тыс руб

Наименование показателя	2008	2007	№ строки формы № 2
Выручка	**15 954 203**	**258 347**	**010**
Выручка от передачи электроэнергии	**14 605 660**		**011**
Архэнерго	1 863 045	-	011
Вологдаэнерго	2 958 391	-	011
Карелэнерго	1 816 008	-	011
Колэнерго	2 100 221	-	011
Комиэнерго	3 227 665	-	011
Новгородэнерго	1 329 416	-	011
Псковэнерго	1 310 914	-	011
Выручка от технологического присоединения к сети	**595 433**	-	**012**
Архэнерго	19 594	-	012
Вологдаэнерго	13 253	-	012
Карелэнерго	46 093	-	012
Колэнерго	58 774	-	012
Комиэнерго	111 400	-	012
Новгородэнерго	314 443	-	012
Псковэнерго	31 876	-	012
Выручка от производства электроэнергии	**232 057**	-	**013**
Выручка от прочих работ и услуг	**438 218**	-	**010**
Архэнерго	99 044	-	010
Вологдаэнерго	15 372	-	010
Карелэнерго	15 976	-	010

Наименование показателя	2008	2007	№ строки формы № 2
Колэнерго	10 262	-	010
Комиэнерго	253 718	-	010
Новгородэнерго	14 889	-	010
Псковэнерго	28 957	-	010
Выручка от работ и услуг непромышленного характера	**82 835**	**258 347**	**010**

В соответствии со ст. 3 Гл. 1 Федерального закона «Об электроэнергетики» от 26.03.2003 № 35-ФЗ, электроэнергетика - отрасль экономики Российской Федерации, включающая в себя комплекс экономических отношений, возникающих в процессе производства (в том числе производства в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии), передачи электрической энергии, оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике, сбыта и потребления электрической энергии с использованием производственных и иных имущественных объектов (в том числе входящих в Единую энергетическую систему России), принадлежащих на праве собственности или на ином предусмотренном федеральными законами основании субъектам электроэнергетики или иным лицам. Услугой по передаче электрической энергии является комплекс организационно и технологически связанных действий, в том числе по оперативно-технологическому управлению, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с требованиями технических регламентов.

В 2008 году компания оказывала услуги по технологическому присоединению к сетям. Технологическое присоединение – это процедура присоединения энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям сетевой организации. Производились технологические присоединения:

- более 100 и до 750 кВт включительно к сетям 6-10 кВ;
- более 100 и до 750 кВт включительно к сетям 35 кВ;
- более 100 и до 750 кВт включительно к сетям 6-10 кВ;
- до 100 кВт включительно к сетям 6-10 кВ;
- более 30 кВт к сетям 1-0,4 кВ;
- до 30 кВт включительно к сетям 1-0,4 кВ;
- до 15 кВт на объект для населения и некоммерческих объединений граждан.

Компания осуществляла производство электрической энергии с использованием дизельных электростанций. Производство электроэнергии на дизельных электростанциях характеризуется территориальным расположением источников в удаленной и труднодоступной местности, где отсутствуют централизованные источники электроснабжения, либо использованием ДЭС как резервных источников электроснабжения – при выводе основных источников в ремонт или возникновении аварийной ситуации.

Выручка от прочих работ и услуг включает в себя:

- услуги по оперативно-техническому обслуживанию электросетевого оборудования сторонних организаций;
- услуги транспорта;
- услуги по введению ограничений электропотребления;
- прочие услуги промышленного и непромышленного характера.

5.11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

тыс руб

Наименование показателя	2008	2007	№ строки формы № 2
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	**14 930 184**	**233 832**	**020**
Себестоимость от передачи электроэнергии	**14 223 294**	**-**	**021**
Сырье и материалы	685 626	-	
Работы и услуги производственного характера	2 223 821	-	
Электроэнергия на технологические цели (на компенсацию потерь электроэнергии в сетях)	1 936 727	-	
Услуги по передаче электроэнергии объектами ЕНЭС	3 140 561	-	
Оплата труда	2 839 788	-	
Расчеты по единому социальному налогу	618 092	-	
Страхование в негосударственных пенсионных фондах	122 486	-	
Расходы на страхование (за исключением страхования в негосударственных пенсионных фондах)	128 099	-	
Услуги сторонних организаций	643 300	-	
Арендная плата	52 482	-	
Командировочные и представительские расходы	87 894	-	
Налоги и прочие сборы	114 029	-	
Амортизация	1 452 684	-	
Прочие	177 705	-	
Себестоимость технологического присоединения к сети	**37 907**	**-**	**022**
Себестоимость производства электроэнергии	**394 645**	**-**	**023**
Себестоимость прочих работ и услуг	**266 018**	**-**	**020**
Себестоимость работ и услуг непромышленного характера	**8 320**	**233 832**	**020**

5.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс руб

Наименование показателя	2008		2007	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого	**1 968 036**	**1 575 099**	**8 494**	**27 435**
Проценты	2 235	234 789	-	-
Доходы (Расходы) от совместной деятельности	-	-	-	-
Доходы (Расходы) от продажи активов	31 713	22 039	293	345
Доходы (Расходы) от реализации ценных бумаг и финансовых инструментов[1]	147 020	157 897	-	-
Доходы (Расходы) от сдачи имущества в аренду	79 385	6 434	7 754	-
Доходы от участия в уставных капиталах (УК) других организаций	116	-	-	-
Доходы (Расходы) в виде штрафов, пеней, неустоек	20 243	6 755	-	2
Прибыли (Убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	211 451	110 271	-	10 186
Доходы в виде безвозмездно полученных активов	902	-	27	-
Доходы по кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности	6 402	-	-	-
Доходы (Расходы) от курсовых разниц	535	447	-	-
Бюджетные средства (субсидии)	146 177[2]	-	-	-
Доходы (Расходы) при чрезвычайных событиях	-	2 551	-	-
Доходы в виде восстановления резерва по сомнительным долгам	834 470	-	-	-
Доходы в виде восстановления резерва под предстоящие расходы	108 230	-	-	-
Доходы в виде восстановления резерва на выплату годового вознаграждения	25 406	-	-	-
Доходы в виде восстановления резерва по условным фактам хозяйственной деятельности	83 959	-	-	-
Вклад по договору простого товарищества	110 158	-	-	-
Расходы в виде прочих налогов	-	275	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	17 986	-	509
Расходы в виде отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений	-	1 481	-	-

[1] В данной строке отражены доходы и расходы по беспроцентным векселям, ранее полученным при расчетах с покупателями 140 000 тыс руб
[2] Средства на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования в электроэнергетике

Наименование показателя	2008		2007	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы в виде отчислений в резерв по сомнительным долгам		569 681		
Выбытие активов без дохода	-	4 907	-	-
Расходы социального характера по содержанию персонала	-	87 232	-	-
Прочие расходы социального характера	-	39 815	-	-
Расходы на выплаты работникам из прибыли	-	61 444	-	-
Другие прочие доходы (расходы)	159 634	251 095	420	16 393
№ строки формы № 2	060,080,090	070,100	090	070,100

Стоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (общая сумма строк 020, 030, 040, Формы № 2) отличается от общей суммы произведенных затрат, отраженных в строке 760 Формы № 5 на сумму покупной стоимости товаров, изменения величины незавершенного производства, разницу затрат по произведенной готовой продукции и стоимости проданной готовой продукции, изменения стоимости товаров отгруженных, а так же на сумму затрат, отнесенных на другие счета.

Расходы по обычным видам деятельности

тыс руб

	Наименование показателя:	2008	2007
1	общая сумма произведенных затрат (строка 760 формы 5)	15 284 419	233 832
2	изменение величины незавершенного производства (строка 213 баланса)	2 739	-
3	затраты по произведенной готовой продукции	-	-
4	затраты, отнесенные на другие счета	-	-
5	покупная стоимость проданных товаров	-	-
6	себестоимость проданной готовой продукции, работ, услуг	-	-
7	**Итого стр.7=стр.1-стр.2-стр.3-стр.4+стр.5+стр.6**	**15 281 680**	**233 832**

5.13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

	2008 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс руб	598 241
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс акций	71 864 442
Базовая прибыль на акцию, руб	0,0083

Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию, так как не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

Базовая прибыль на акцию за отчетный период составила 0,0083 рублей на акцию, что в единицах измерения показателей отчетности приравнивается к нулю.

5.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество преимущественно занимается одним видом деятельности – транспортировка электроэнергии, и поэтому деятельность Общества включает только один операционный сегмент.

Первичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам, выделенным, исходя из места расположения активов и рынков сбыта.

Сравнительные показатели по географическим сегментам за 2007 год не могут быть представлены в виду их отсутствия.

Информация по сегментам

тыс руб

	Архэнерго	Вологдаэнерго	Карелэнерго	Колэнерго	Комиэнерго	Новгородэнерго	Псковэнерго	Прочие	Итого по Обществу
За 2008									
Выручка сегмента	2 051 371	2 992 162	1 878 077	2 169 804	3 756 292	1 658 820	1 372 710	74 967	15 954 203
Прибыль (убыток) сегмента	(50 882)	260 969	214 067	255 623	355 569	361 821	98 967	(897 893)	598 241
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Капитальные вложения	279 166	623 016	405 152	354 816	862 154	660 750	329 689	14 528	3 529 271
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	216 496	351 011	112 311	144 443	331 207	211 469	152 413	4 369	1 523 719
За 2007									
Выручка сегмента	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) сегмента	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Капитальные вложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2008									
Активы сегмента	4 042 479	7 336 308	3 576 050	3 967 189	9 042 580	4 482 374	3 159 452	809 347	36 415 779
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Активы – всего	4 042 479	7 336 308	3 576 050	3 967 189	9 042 580	4 482 374	3 159 452	809 347	36 415 779
Обязательства сегмента	326 308	539 473	196 822	361 227	1 191 872	415 786	99 813	5 377 566	8 508 867
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства – всего	326 308	539 473	196 822	361 227	1 191 872	415 786	99 813	5 377 566	8 508 867
На 01.01.2008									
Активы сегмента	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Активы – всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства сегмента	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства – всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.15. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31.12.2008 Общество является акционером (участником) следующих организаций:

Наименование Общества	Основной вид деятельности Общества	Адрес место-нахождения	Величина финансовых вложений на 01.01.2008 тыс руб	Величина финансовых вложений на 31.12.2008 тыс руб	Доля в уставном капитале дочернего или зависимого общества на 31.12.2008 %
Общество с ограниченной ответственностью «Мега-Пресс»	Подготовка и распространение всех видов массовой информации	Россия, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Дзержинского, д.3	-	249	70
Открытое акционерное общество «Лесная сказка»	Предоставление услуг гостиничного типа, в том числе организация детских лагерей на время каникул; Организация отдыха и развлечений, культуры и спорта	Россия, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Пограничная, д.25	-	17 762	97,96
Общество с ограниченной ответственностью ЧОП «Энергия»	Охрана имущества собственников, в том числе при его транспортировке	Россия, Вологодская обл., г.Вологда, Пречистенская набережная, д.64	-	208	80
Открытое акционерное общество «Псковэнергоагент»	Оказание услуг юридическим и физическим лицам по сбору коммунальных и других платежей, по разработке и реализации программ энергосбережения; Оказание консалтинговых и инжиниринговых услуг, связанных с поставкой электрической энергии	Россия, г.Псков, ул.Старо-Текстильная, д.32	-	10 636	100

Наименование Общества	Основной вид деятельности Общества	Адрес место-нахождения	Величина финансовых вложений на 01.01.2008 тыс руб	Величина финансовых вложений на 31.12.2008 тыс руб	Доля в уставном капитале дочернего или зависимого общества на 31.12.2008 %
Открытое акционерное общество «Псковэнергоавто»	Оказание автотранспортных услуг	Россия, Псковская обл., Псковский район, дер.Родина	-	17 495	100
Открытое акционерное общество «Псковэнергосбыт»	Сбыт электрической энергии	Россия, г.Псков, ул.Советская, д.29	-	100	100

В 2008 году уменьшение финансовых вложений произошло в результате продажи ОАО «Колэнергостройремонт» и ОАО «Псковэнергосервис». Убыток от продажи составил 10 877 тыс руб.

5.16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах ОАО «МРСК Северо-Запада» в соответствии с Кодексом корпоративного поведения и требованиями нормативных документов Федеральной службы по финансовым рынкам России раскрывается и публикуется в сети Интернет на сайте www.mrsksevzap.ru.

Связными сторонами по отношению к ОАО «МРСК Северо-Запада» так же являются связанные стороны группы ОАО «Холдинг-МРСК», указанные на сайте http://www.holding-mrsk.ru.

ОАО «Холдинг МРСК» принадлежит 55,38 % акционерного капитала ОАО «МРСК Северо-Запада».

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям осуществляются согласно заключенным договорам, форма расчетов – безналичная.

Операции с организациями Группы[1]

В отчетном году Общество оказало услуги по транспортировке электроэнергии, предоставило имущество в аренду, оказало услуги по ремонтно-эксплутационному обслуживанию оборудования следующим организациям Группы:

[1]В том числе организации Группы РАО ЕЭС до 30.06.2008, организации группы Холдинг МРСК с 01.07.2008

тыс руб

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	Выручка от продаж (без НДС)	
	2008	2007
Итого	**2 260 856**	-
ОАО «Архангельская сбытовая компания»	626 968	-
ОАО «ФСК ЕЭС»	129 961	-
ОАО «ТГК № 1»	1 423	-
ОАО «Кольская энергосбытовая компания»	375 628	-
ОАО «Ленэнерго»	4	-
ОАО «ТГК № 2»	169	-
ОАО «Коми энергосбытовая компания»	1 048 523	-
ОАО «ТГК № 9»	13	-
Филиал ОАО «МРСК ЦЕНТРА» «Тверьэнерго»	5	-
Филиал ОАО «ОГК-2» Псковская ГРЭС	19	-
ОАО «Архэнерго»	10 909	-
ОАО «Вологдаэнерго»	17 292	-
ОАО «Карелэнерго»	10 619	-
ОАО «Колэнерго»	11 294	-
ОАО «Комиэнерго»	9 343	-
ОАО «Новгородэнерго»	9 343	-
ОАО «Псковэнерго»	9 343	-

В отчетном году Обществу оказали услуги по капитальному строительству, по транспортировке электроэнергии, предоставили имущество в аренду следующие организации Группы:

тыс руб

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
	2008	2007
Итого	**1 429 265**	-
ОАО «СевЗапНТЦ»	17 525	-
ОАО «Инженерный центр ЕЭС»	828	-
ОАО «Архангельская сбытовая компания»	117 119	-
ОАО «ФСК ЕЭС»	1 119 146	-
ОАО «ТГК № 1»	3 731	-
ОАО «Ленэнерго»	4	-
ОАО «ТГК № 2»	231	-
ОАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	1 503	-
ОАО «Петрозаводские коммунальные системы»	170	-
ОАО «Кольская энергосбытовая компания»	41 300	-
ОАО «Коми энергосбытовая компания»	117 835	-
ОАО «ТГК № 9»	2 770	-
НП Инвэл	2 703	-
ОАО «Архэнерго»	14	
ОАО «Вологдаэнерго»	14	
ОАО «Карелэнерго»	30	

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
	2008	2007
ОАО «Колэнерго»	10	
ОАО «Комиэнерго»	11	
ОАО «Новгородэнерго»	14	
ОАО «Псковэнерго»	2	
Институт корпоративного управления	315	
ООО «Страховой брокер Энергозащита»	3 990	

Расчеты с организациями Группы осуществляются в рублях.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы составила:

тыс руб

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	ОАО «СевЗапНТЦ»		ОАО «Инженерный центр ЕЭС»		№ строки формы №1
	на 31.12.2008	на 01.01.2008	На 31.12.2008	на 01.01.2008	
Дебиторская задолженность	-	-	**81**	-	
Долгосрочная	-	-	-	-	230
Краткосрочная	-	-	81	-	240
Кредиторская задолженность	**20 178**	-	-	-	
Долгосрочная	20 178	-	-	-	520
Краткосрочная	-	-	-	-	620

Операции с прочими связанными сторонами

Организационно-правовая форма Наименование	Характер отношений
ООО «Мега-пресс»	Дочернее общество
ОАО «Лесная сказка»	Дочернее общество
ООО ЧОП «Энергия»	Дочернее общество
ОАО «Колэнергостройремонт»[1]	Дочернее общество
ОАО «Псковэнергосервис»[2]	Дочернее общество
ОАО «Псковэнергоавто»	Дочернее общество
ОАО «Псковэнергосбыт»	Дочернее общество
ОАО «Псковэнергоагент»	Дочернее общество
Негосударственный пенсионный фонд энергетики	Действует в интересах работников
ОАО «ФСК ЕЭС»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным

[1] На 31.12.2008 реализовано по договору купли-продажи
[2] На 31.12.2008 реализовано по договору купли-продажи

Организационно-правовая форма Наименование	Характер отношений
	агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ОАО «Главсетьсервис ЕНЭС»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ОАО «МУС Энергетики»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ОАО «НТЦ Энергетики»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ОАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ОАО «Центр энергетики»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ОАО «Ростелеком»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ОАО «Северо-Западный Телеком»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ОАО «УЭУК»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ОАО «НК Роснефть-Мурманскнефтепродукт»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ОАО «Мурманский морской рыбный порт»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению

Организационно-правовая форма Наименование	Характер отношений
	госимуществом), что и Общество
ОАО «ВТБ»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ЗАО «ВТБ24»	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ООО Балттранснефтепродукт	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество
ООО Балтнефтепровод	Юридическое лицо, контролируемое тем же юридическим лицом (Федеральным агентством по управлению госимуществом), что и Общество

Общая сумма перечисленных пенсионных взносов за 2008 год составила 144 770 тыс руб.

Общая сумма полученных в 2008 год кредитов от ОАО «ВТБ» составила 4 200 735 тыс руб. Общая сумма начисленных процентов по кредитам ОАО «ВТБ» в 2008 году составила 143 998 тыс руб. Общая сумма расходов на расчетно-кассовое обслуживание ОАО «ВТБ» в 2008 году составила 166 тыс руб.

тыс руб

Организационно-правовая форма Наименование	Выручка от продаж (без НДС)	
	2008	2007
Итого	**1 763 913**	-
ОАО «Псковэнергосбыт»	1 310 951	-
ОАО «Псковэнергоагент»	1 520	-
ОАО «Псковэнергосервис»	205	-
ОАО «Псковэнергоавто»	3 836	-
ООО ЧОП «Энергия»	1 498	-
ОАО «Колэнергостройремонт»	23	-
ОАО «Лесная сказка»	17	-
Негосударственный пенсионный фонд энергетики	628	-
ОАО «ФСК ЕЭС»	164 778	-
ОАО «Главсетьсервис ЕНЭС»	8	-
ОАО «Ростелеком»	271	-
ОАО «Северо-Западный Телеком»	6 851	-
ОАО «НК Роснефть-Мурманскнефтепродукт»	3	-
ОАО «Мурманский морской рыбный порт»	10	-
ООО Балттранснефтепродукт	169 126	-

Организационно-правовая форма Наименование	Выручка от продаж (без НДС)	
	2008	2007
ООО Балтнефтепровод	104 177	-
ЗАО «ВТБ24»	11	-

тыс руб

Организационно-правовая форма Наименование	Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
	2008	2007
Итого	**2 636 858**	**-**
ОАО «Псковэнергосбыт»	204 890	-
ОАО «Псковэнергоагент»	81 503	-
ОАО «Псковэнергосервис»	3 770	-
ОАО «Псковэнергоавто»	29 129	-
ООО ЧОП «Энергия»	35 582	-
ОАО «Колэнергостройремонт»	1 430	-
ОАО «ФСК ЕЭС»	2 205 045	-
ОАО «МУС Энергетики»	368	-
ОАО «НТЦ Энергетики»	79	-
ОАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	6 812	-
ОАО «Центр энергетики»	117	-
ОАО «Ростелеком»	4 870	-
ОАО «Северо-Западный Телеком»	35 886	-
ОАО «УЭУК»	769	-
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	1 345	-
ОАО «НК Роснефть-Мурманскнефтепродукт»	11 138	-
ОАО «Мурманский морской рыбный порт»	14 125	-

тыс руб

Организационно-правовая форма Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2008	2007	2008	2007
Итого	**167 464**	**-**	**280 007**	**-**
ОАО «Псковэнергосбыт»	104 203	-	20 259	-
ОАО «Псковэнергоагент»	405	-	10 284	-
ОАО «Псковэнергоавто»	511	-	2 713	-
ООО ЧОП «Энергия»	1	-	3 587	-
ОАО «Лесная сказка»	2	-	-	-
Негосударственный пенсионный фонд энергетики	14	-	76	-
ОАО «ФСК ЕЭС»	61 724	-	100 248	-
ОАО «МУС Энергетики»	4	-	65	-
ОАО «НТЦ Энергетики»	95	-	-	-
ОАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	14	-	1 247	-
ОАО «Ростелеком»	2	-	327	-
ОАО «Северо-Западный Телеком»	489	-	2 445	-

Организационно-правовая форма Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2008	2007	2008	2007
ОАО «НК Роснефть-Мурманскнефтепродукт»	-	-	3 089	-
ОАО «Мурманский морской рыбный порт»	-	-	3 707	-
ООО «Балтнефтепровод»	-	-	131 960	-

тыс руб

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	Долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 230)		Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 240)	
	на 31.12.2008	на 01.01.2008	на 31.12.2008	на 01.01.2008
Итого			**167 464**	-
ОАО «Псковэнергосбыт»	-	-	104 203	-
ОАО «Псковэнергоагент»	-	-	405	-
ОАО «Псковэнергоавто»	-	-	511	-
ООО ЧОП «Энергия»	-	-	1	-
ОАО «Лесная сказка»	-	-	2	-
Негосударственный пенсионный фонд энергетики	-	-	14	-
ОАО «ФСК ЕЭС»	-	-	61 724	-
ОАО «МУС Энергетики»	-	-	4	-
ОАО «НТЦ Энергетики»	-	-	95	-
ОАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	-	-	14	-
ОАО «Ростелеком»	-	-	2	-
ОАО «Северо-Западный Телеком»	-	-	489	-

тыс руб

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 520)		Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 620)	
	на 31.12.2008	на 01.01.2008	на 31.12.2008	на 01.01.2008
Итого	-	-	**280 007**	-
ОАО «Псковэнергосбыт»	-	-	20 259	-
ОАО «Псковэнергоагент»	-	-	10 284	-
ОАО «Псковэнергоавто»	-	-	2 713	-
ООО ЧОП «Энергия»	-	-	3 587	-
Негосударственный пенсионный фонд энергетики	-	-	76	-
ОАО «ФСК ЕЭС»	-	-	100 248	-
ОАО «МУС Энергетики»	-	-	65	-
ОАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	-	-	1 247	-
ОАО «Ростелеком»	-	-	327	-
ОАО «Северо-Западный Телеком»	-	-	2 445	-
ОАО «НК Роснефть-	-	-	3 089	-

Организационно-правовая форма Наименование связанной стороны	Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 520)		Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 620)	
	на 31.12.2008	на 01.01.2008	на 31.12.2008	на 01.01.2008
Мурманскнефтепродукт»				
ОАО «Мурманский морской рыбный порт»	-	-	3 707	-
ООО «Балтнефтепровод»			131 960	

В 2008 году резерв по сомнительной задолженности по связанным сторонам не создавался.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Порядок выплаты вознаграждений членам Совета директоров определен Положением о выплате членам Совета директоров Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров 29.05.2008.

Размер вознаграждения Генерального директора определен трудовым договором, заключенным в соответствии с Уставом эмитента, и Положением о материальном стимулировании Генерального директора ОАО «МРСК Северо-Запада», утвержденным Советом директоров эмитента 21.06.2007.

Премирование Генерального директора осуществляется по результатам выполнения ключевых показателей эффективности, определенных Советом директоров за отчетные периоды (квартал и год) и утвержденных Председателем Совета директоров эмитента.

тыс руб

	2008	2007
Сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	**115 648**	**52 983**
а) краткосрочные вознаграждения	115 648	52 983
б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты – после 31.12.2009), в том числе:	-	-
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе.	-	-

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск, вознаграждения по окончании трудовой деятельности.

5.17. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Страхование

Общество страхует некоторые активы, сотрудников, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно Общество может быть подвержено тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Условные обязательства налогового характера в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования. Налоговые расчеты подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и штрафы. Налоговые органы могут проверить результаты налогового года в течение трех последующих календарных лет, а при некоторых обстоятельствах, в течение более продолжительного периода времени. События последних лет в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают наступательную позицию в части толкования налогового законодательства.

В связи с этим налоговые риски в Российской Федерации могут быть значительно более существенными, чем в других странах. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных документах и судебных решений, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Однако толкования регулирующих органов могут отличаться, и, если регулирующим органам удастся настоять на правильности своей трактовки, последствия этого для настоящей отчетности могут быть существенными.

Судебные иски

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, в том числе с налоговыми органами. Однако результаты этих процессов не окажут существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества. Значительные судебные разбирательства, не урегулированные на данный момент:

Истец/ заявитель	Ответчик	Предмет иска	Сумма иска, тыс руб	Сведения о перспективах рассмотрения спора
ОАО «МРСК Северо-Запада»	ОАО «Вологодская сбытовая компания»	О взыскании суммы задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами с ОАО «Вологодская сбытовая компания»	528 409	23.01.2009 ОАО «ВСК» оплачена сумма основного долга в сумме 524 821 тыс руб Взысканию подлежит сумма процентов 5 745 тыс руб, размер которой будет уточнен на момент рассмотрения дела в суде
ОАО «МРСК	ОАО	О взыскании суммы	262 358	Сумма иска подлежит

Истец/ заявитель	Ответчик	Предмет иска	Сумма иска, тыс руб	Сведения о перспективах рассмотрения спора
Северо-Запада»	«Вологодская сбытовая компания»	задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами с ОАО «Вологодская сбытовая компания»		корректировке по факту оплаты задолженности; В практике суда – уменьшение суммы процентов
ОАО «Колэнерго»	МИФНС № 7 по Мурманской области	О признании недействительным решения налогового органа о доначислении налогов, пени, штрафов по налоговой проверки за 2004	195 000	По аналогичным спорам требования налогоплательщика были удовлетворены
ОАО «Колэнерго»	МИФНС РФ по Мурманской области	О признании недействительным решение налогового органа о доначислении налогов, пени, штрафов по налоговой проверки за 2005	276 000	По аналогичным спорам требования налогоплательщика были удовлетворены

Резервы, образованные в связи с последствиями условного факта.

тыс руб

	Создано	списание в 2008	Неиспользованная сумма	на 31.12.2008
Итого	**204 578**	**68 504**	**83 959**	**52 115**
Условные обязательства налогового характера в РФ	36 973	-	-	36 973
Судебные иски	167 605	68 504	83 959	15 142

Другие аналогичные факты

Выплаты премии за 4 квартал и годового вознаграждения генеральному директору и высшим менеджерам осуществляются в соответствии с Положениями о материальном стимулировании генерального директора и высших менеджеров и производятся в срок не ранее 105 дней после окончания отчетного периода. Выплата годового вознаграждения за 2008 год генеральному директору и высшим менеджерам не планируется.

В обеспечение исполнения обязательств по договору об открытии кредитной линии № 63/2007-КЛ от 03.07.2007 заключенного ОАО АЭК «Комиэнерго», правопреемником в отношении всех обязанностей по которому в соответствии с передаточным актом является

ОАО «МРСК Северо-Запада», предоставляется уступка банку, как финансовому агенту, прав денежного требования по договору оказания услуг по передаче электрической энергии в сумме 652 726 тыс руб.

В обеспечение обязательств по своевременному и полному возврату займа, уплате процентов, начисленных в пределах срока пользования займом и других выплат по договору финансирования энергосберегающего проекта на возвратной и возмездной основе № 2.2.13-2007 от 19.12.2007 заключенного ОАО АЭК «Комиэнерго», правопреемником в отношении всех обязанностей по которому в соответствии с передаточным актом является ОАО «МРСК Северо-Запада», заключен договор залога имущества на сумму 15 000 тыс руб.

5.18. ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ

Внеочередное Общее собрание акционеров ОАО «МРСК Северо-Запада», функции которого исполняло Правление ОАО РАО «ЕЭС России», состоявшееся 25 декабря 2007 года, приняло решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему:

Наименование общества	ОГРН	ИНН/ КПП	Место нахождения
ОАО «Архэнерго»	1022900531213	2901006442/ 290101001	РФ, 163000, г. Архангельск, ул. Свободы, д. 3
ОАО «Вологдаэнерго»	1023500884483	3525027488/ 352501001	РФ, 160035, Вологодская область, г. Вологда Пречистенская наб., д.68
ОАО «Карелэнерго»	1021000511014	1001000012/ 104050001	РФ, 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 45
ОАО «Колэнерго»	1025100588017	5105040063/ 510501001	РФ, 184355, Мурманская область, п. Мурмаши, ул. Кирова, д. 2
ОАО «АЭК «Комиэнерго»	1021100511464	1102005472/ 110101001	РФ, 167000, Республика Коми, г.Сыктывкар, ул.Интернациональная, д.94
ОАО «Новгородэнерго»	1025300784585	5321032821/ 532101001	РФ, 173001, г. Великий Новгород, ул. Большая Санкт-Петербургская, д. 3
ОАО «Псковэнерго»	1026000958400	6027018711/ 602701001	РФ, 180000 г. Псков, ул. Советская, д. 47-а

Для оценки изменения в составе и стоимости имущества (ввод в эксплуатацию основных средств из состава незавершенного строительства, их амортизация, выбытие и т.п.) и обязательств (погашение (увеличение в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации) задолженности) начиная с даты составления передаточного акта до момента прекращения деятельности присоединившихся обществ, применялись бухгалтерские оценки.

Достоверность данных передаточного акта подтверждена инвентаризацией.

Имущество, обязательства и показатели собственного капитала признаны на основании передаточного акта, в том числе описей имущества, прав и финансовых обязательств по состоянию на 31.03.2008, а также данных заключительной бухгалтерской отчетности реорганизованных организаций.

Во вступительный бухгалтерский баланс не включены показатели, отражающие взаимную дебиторскую и кредиторскую задолженность – 688 802 тыс руб (п.13 Приказа Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н).

В соответствии с пунктом 14 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации начисление амортизации по основным средствам, возникшим в результате реорганизации, производится:

- с 1 мая 2008 - месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена государственная регистрация организаций (01.04.2008). Амортизация за апрель 2008 не начислялась.
- исходя из сроков полезного использования, определенных в результате реорганизации и равных остаточному сроку полезного использования.

В соответствии с договором о присоединении и предусмотренным в нем решением учредителей о порядке конвертации акций организаций, реорганизуемых в форме присоединения, в акции правопреемника в бухгалтерской отчетности отражен сформированный капитал:

ИТОГО	**27 307 587 тыс руб**
Уставный капитал	9 578 592 тыс руб
Добавочный капитал	17 422 152 тыс руб
Резервный капитал	306 843 тыс руб

Формирование статей баланса «Капиталы и резервы» Общества (правопреемника) после реорганизации в форме присоединения на 01 апреля 2008 года осуществлялось с отступлениями от буквального применения п. 25 Приказа Минфина РФ от 20 мая 2003 года № 44н «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций». Указанная норма не позволяет однозначно трактовать способ учета, подлежащий применению, и формальный подход к трактовке нормы вступает в противоречие с нормами Гражданского законодательства.

Капитал Общества, при реорганизации исходя из соображений осмотрительности по отношению к правам акционеров, сформирован следующим образом:

Уставный капитал Общества сформирован в размере, предусмотренном учредительными документами.

При реорганизации в форме присоединения статьи капитала присоединяющей организации перенесены в баланс правопреемника.

Резервный капитал Общества в соответствии с п.23 Приказа Минфина РФ от 20 мая 2003 года № 44н «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» сформирован путем суммирования ранее достигнутых показателей правопредшественников по данной статье баланса на момент реорганизации. Резервный капитал правопредшественников сформирован за счет источников, ранее предусмотренных тарифными решениями регулирующих органов. Резервный капитал Общества предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Положительная разница между стоимостью чистых активов организаций - правопредшественников и номинальной стоимостью акций при их конвертации, включена в добавочный капитал.

Добавочный капитал, сформированный по результатам реорганизации, используется в общем порядке для отражения сумм уценки/дооценки объектов основных средств при

проведении переоценки. Кроме того, в момент списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной, в том числе до реорганизации, дооценки по нему списываются на счет нераспределенной прибыли Общества.

Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту.

По состоянию на 01.04.2008 Общество завершило реорганизацию.

Вступительный баланс

тыс руб

	Вступительный баланс	Архэнерго	Вологда энерго	Карел энерго	Колэнерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	МРСК
АКТИВЫ	**33 396 326**	**3 886 374**	**6 865 866**	**2 964 903**	**3 719 401**	**8 109 535**	**4 168 842**	**2 902 334**	**779 071**
Внеоборотные активы	**28 886 451**	**3 248 600**	**6 220 625**	**2 433 183**	**3 093 441**	**7 492 263**	**3 706 824**	**2 680 166**	**11 349**
Основные средства	26 845 881	3 119 678	5 957 091	2 203 184	2 805 477	6 781 608	3 444 247	2 523 449	11 147
Незавершенное строительство	1 593 105	84 781	233 907	152 280	235 485	623 752	192 106	70 794	-
Долгосрочные финансовые вложения	80 953	1	2 029	19 872	24 865	-	20	34 166	-
Отложенные налоговые активы	366 222	44 140	27 598	57 557	27 614	86 903	70 451	51 757	202
Прочие внеоборотные активы	290			290					
Оборотные активы	**4 509 875**	**637 774**	**645 241**	**531 720**	**625 960**	**617 272**	**462 018**	**222 168**	**767 722**
Запасы	912 348	170 679	162 694	69 275	129 588	192 628	103 838	73 583	10 063
Дебиторская задолженность и предоплата	2 796 239	465 725	458 523	459 945	489 005	415 002	337 261	148 545	22 233
НДС	63 022	1 370	23 985	98	7 124	9 398	20 918	40	89
Краткосрочные финансовые вложения	2 400	-	-	2 400	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	735 866	-	39	2	243	244	1	-	735 337[1]
Прочие оборотные активы									

[1] В том числе 691 937 тыс руб поступило в результате реорганизации

	Вступительный баланс	Архэнерго	Вологда энерго	Карел энерго	Колэнерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	МРСК
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**33 396 326**	**3 886 374**	**6 865 866**	**2 964 903**	**3 719 401**	**8 109 535**	**4 168 842**	**2 902 334**	**779 071**
Капитал	**27 315 421**	**2 856 380**	**6 120 662**	**2 386 929**	**2 669 374**	**6 962 271**	**3 605 751**	**2 696 130**	**17 924**
Акционерный капитал	26 558 408	3 373 267	5 340 566	2 081 456	3 054 423	6 924 227	3 184 362	2 590 017	10 090
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	757 013	(516 887)	780 096	305 473	(385 049)	38 044	421 389	106 113	7 834
Долгосрочные обязательства	**1 329 640**	**125 857**	**220 756**	**110 521**	**100 688**	**506 554**	**163 618**	**101 198**	**448**
Кредиты и займы, обязательства по лизингу	567 621	-	-	-	-	465 887	101 734	-	-
Отложенные налоговые обязательства	759 783	123 621	220 756	110 521	100 688	40 667	61 884	101 198	448
Прочие долгосрочные обязательства	2 236	2 236	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	**4 751 265**	**904 137**	**524 448**	**467 453**	**949 339**	**640 710**	**399 473**	**105 006**	**760 699**
Кредиторская задолженность	2 441 116	85 431	221 077	263 148	312 296	395 532	396 429	40 485	726 718
Кредиты и займы, обязательства по лизингу	1 704 942	530 762	250 180	196 814	547 912	179 274	-	-	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	477 712	267 505	-	7 229	83 524	61 224	-	24 249	33 981
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	20 747	7 798	1 927	-	5 607	4 000	647	768	-
Доходы будущих периодов	106 748	12 641	51 264	262	-	680	2 397	39 504	-

5.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Федеральным законом от 26.11.2008г. № 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в Налоговый кодекс, в соответствии с которыми ставка налога на прибыль изменена с 24% на 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в связи с изменением ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов/обязательств на конец отчетного года была пересчитана по ставке, действующей с 01.01.2009. Разницы, возникшие в результате пересчета, заключительными проводками были отнесены на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в следующих суммах.

Пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль.

тыс руб

Наименование показателя	Сумма до корректировки (по ставке 24%)	Корректировка	Сумма после корректировки (по ставке 20%)
Отложенные налоговые активы	**265 129**	**44 188**	**220 941**
Основные средства	221 704	36 951	184 753
Страхования имущества	2 598	433	2 165
Убытки за 3 года до текущего года	3 185	531	2 654
Убытки от реализации ОС	4 279	713	3 566
Убытки от реализации ЦБ	2 101	350	1 751
Прочие	31 262	5 210	26 052
Отложенные налоговые обязательства	**928 018**	**154 670**	**773 348**
Материалы	12 359	2 060	10 299
Основные средства	884 510	147 418	737 092
Программное обеспечение	4 412	735	3 677
Резерв по сомнительным долгам	14 711	2 452	12 259
Финансовые вложения	11 184	1 864	9 320
Прочие	842	141	701
Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток)	**X**	**110 482**	**X**

Условия премирования персонала для высших менеджеров и остальных работников общества принципиально различны, поэтому суммы премирования по результатам работы в 2008 году, выплаченным после его завершения раскрываются для данных категорий отдельно.

Квартальная премия по персоналу за исключением высших менеджеров за 3 и 4 квартал 2008 года, а так же годовое вознаграждение выплачена в сумме 102 026 тыс руб (без учета ЕСН) до момента подписания отчетности.

Квартальная премия по высшим менеджерам за 3 и 4 квартал 2008 года в отчетном периоде не выплачивалась. Квартальная премия за 3 квартал выплачена в сумме 3 541 тыс руб в течение 1 квартала 2009 года (без учета ЕСН).

Резерв на квартальные премии высшим менеджерам не создавался.

5.20. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Совместная деятельность

В соответствии с передаточным актом правопреемником в отношении всех обязанностей по договору о совместной деятельности № 16/3-23ДС от 30.05.1995 заключенного РАО «ЕЭС России», ОАО «Архэнерго», Администрацией Архангельской области, является ОАО «МРСК Северо-Запада». По указанному договору стороны обязуются путем объединения имущества и усилий совместно действовать в сфере строительства и эксплуатации Архангельской ТЭЦ-2 для достижения хозяйственных целей – извлечение прибыли от реализации электро и теплоэнергии.

Договор «О совместной деятельности» от 30.05.1995 года № 16/3-23ДС, считается расторгнутым с момента подписания соглашения о расторжении договора - 28.05.2008.

Расходы по оплате отпусков работникам

Расходы, которые Общество понесет в будущем по оплате отпусков работникам по состоянию на 31.12.2008 составили 297 654 тыс руб, в том числе долгосрочная часть составляет 283 617 тыс руб. Расходы рассчитаны исходя из сведений о среднемесячной заработной плате по категориям работников, средневзвешенной ставке ЕСН, фактически сложившимся в 2008 году, а так же сведений о количестве дней отпуска, заработанных работниками по конец отчетного периода. В связи с тем, что финансово-экономическая ситуация в России в конце 2008 года позволяет оценить вероятность существенного изменения покупательной способности рубля как высокую, оценка расходов по оплате отпусков, которые предполагается предоставить работникам в долгосрочной перспективе проведена с учетом дисконтирования.

Модель дисконтирования долгосрочных расходов предусматривает условие предоставления отпуска работнику или его компенсации в момент увольнения в количестве дней, которые работники заработали на 31.12.2008, но не используют в 2009 году в соответствии с графиком отпусков. Именно такой порядок использования накопленной задолженности по отпускам фактически складывается в компании. Период увольнения определяется исходя из среднего коэффициента текучести кадров за последние 5 лет. При дисконтировании применяется официально установленная ставка рефинансирования ЦБ РФ.

На сумму фактических расходов по оплате отпусков влияют факторы, определяющие средний заработок работников. С 01.01.2009 обществом принят Коллективный договор, который изменяет и количество оснований для выплат работникам и схему расчета различных выплат и компенсаций, включаемых в средний заработок. Степень влияния изменений условий оплаты труда на средний заработок не представляется возможным надежно оценить.

По состоянию на 01.01.2008 аналогичным по существу показателем отчетности является сумма резерва предстоящих расходов на отпуска работников 6 693 тыс руб. Однако, эти показатели не могут считаться сопоставимыми, так как показатель на начало

периода отражает оценку обязательств перед работниками до присоединения правопредшественников.

В связи с изменением учетной политики, детали которого раскрыты в разделе «Изменения учетной политики», остаток резерва предстоящих расходов на конец отчетного периода сторнирован.

Премии работникам по результатам работы за предыдущие периоды

Премии работникам по результатам работы за предыдущее периоды (до 31.03.2008) выплачены в сумме 234 388 тыс руб (без учета ЕСН) и отражены в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Другие доходы (расходы) по обычным видам деятельности

В составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в апреле 2008 отражена себестоимость ремонтно-эксплутационного обслуживания объектов электросетевого хозяйства за январь – март 2008 в сумме 30 116 тыс руб.

В составе выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС) в апреле 2008 отражена выручка от ремонтно-эксплутационного обслуживания объектов электросетевого хозяйства за январь – март 2008 в сумме 52 464 тыс руб.

6. СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Стоимость чистых активов ОАО «МРСК Северо-Запада» за 2008 год увеличилась на 27 930 896 тыс руб, и на конец отчетного периода составила 27 942 148 тыс руб, что на 18 363 556 тыс руб превышает величину уставного капитала общества. Таким образом, ОАО «МРСК Северо-Запада» в силу норм п.4 статьи 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» не обязано объявлять об уменьшении уставного капитала.

Генеральный директор А.М. Кухмай

Начальник департамента учета – главный бухгалтер Т.В. Максимова

27 марта 2009 года.

Список аффилированных лиц Общества

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
Чистяков Александр Николаевич		Член Совета Директоров акционерного общества	29.05.2008	-	-
Габов Андрей Владимирович		Член Совета Директоров акционерного общества	29.05.2008	0,013	0,013
Жолнерчик Светлана Семеновна		Член Совета Директоров акционерного общества	29.05.2008	-	-
Пинхасик Вениамин Шмуилович		Член Совета Директоров Акционерного общества	29.05.2008	0,003	0,003
Курочкин Алексей Валерьевич		Член Совета Директоров акционерного общества	29.05.2008	-	-
Агеев Валерий Валентинович		Член Совета Директоров акционерного общества	29.05.2008	-	-
Синянский Василий Иванович		Член Совета Директоров акционерного общества	29.08.2008	-	-
Медведев Дмитрий Борисович		Член Совета Директоров акционерного общества	29.05.2008	-	-
Кравченко Вячеслав Михайлович		Член Совета Директоров акционерного общества	29.05.2008	-	-
Ремес Сеппо Юха		Член Совета Директоров акционерного общества	29.05.2008	-	-
Сеу Сильвиян Иванович		Член Совета Директоров акционерного общества	29.05.2008	-	-
ОАО «Холдинг МРСК»	Россия, г. Москва, пр. Вернадского, д.101, корп.3	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	01.07.2008	55,38	55,38

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
Кухмай Александр Маркович		Генеральный директор общества Председатель Правления общества	01.07.2008	0,001	0,001
Игнатьев Анатолий Петрович		Член Коллегиального исполнительного органа общества	10.04.2008	-	-
Турлов Георгий Васильевич		Член Коллегиального исполнительного органа общества	26.09.2008	-	-
Михальков Александр Владимирович		Член Коллегиального исполнительного органа общества	10.04.2008	-	-
Кушнеров Анатолий Валерьевич		Член Коллегиального исполнительного органа общества	10.04.2008	-	-
Макарова Ольга Вадимовна		Член Коллегиального исполнительного органа общества	10.04.2008	-	-
Блощицын Владимир Алексеевич		Член Коллегиального исполнительного органа общества	10.04.2008	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Мега-Пресс»	Россия, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Дзержинского, д.3.	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (доли, вклады), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.	01.04.2008	-	-
Открытое акционерное общество «Лесная сказка»	Россия, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Пограничная, д.25.	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (доли, вклады), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.	01.04.2008	-	-
Общество с ограниченной	Россия,	Акционерное общество имеет право	01.04.2008	-	-

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
ответственностью ЧОП «Энергия»	Вологодская область, г. Вологда, Пречистенская набережная, д.64.	распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (доли, вклады), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.			
Открытое акционерное общество «Псковэнергоагент»	Россия, г. Псков, ул. Старо-Текстильная, д.32.	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (доли, вклады), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.	01.04.2008	-	-
Открытое акционерное общество «Псковэнергоавто»	Россия, Псковская область, Псковский район, дер. Родина.	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (доли, вклады), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.	01.04.2008	-	-
Открытое акционерное общество «Псковэнергосбыт»	Россия, г. Псков, ул. Советская, д.29	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (доли, вклады), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.	01.04.2008	-	-
Юридические и физические лица, входящие в группу лиц ОАО «Холдинг МРСК»	-	-	-	-	-